

ИНН 6659122795 КПП 665901001
ОАО «Свердловская пригородная компания»
Г. Екатеринбург ул. Челюскинцев, 11

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2007 год**

В 2007 году ОАО «СПК» осуществляло работу на основании договоров заключенных со Свердловской железной дорогой:

- Оказание услуг ОАО «РЖД» по обслуживанию пассажиров, продаже и проверке билетов в пригородных поездах с пассажирскими вагонами на локомотивной тяге. За основу расчета принимается оплата затрат проводников исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога. Счета предъявляются в соответствии с согласованным с дорогой количеством проводников в вагоне и фактическом количестве выполненных вагоно-рейсов.

- Оказание услуг по внутренней уборке пассажирских вагонов пригородных поездов. За основу расчёта принимается оплата затрат мойщиков-уборщиков исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога. Акты выполненных работ предъявляются в СвЖД в соответствии с фактическим количеством вагонов, в которых осуществлялась влажная уборка.

- Оказание услуг по обслуживанию пассажиров в электропоездах повышенной комфортности. За основу расчёта принимается оплата затрат проводников электропоездов повышенной комфортности исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога. Акты выполненных работ предъявляются в СвЖД в соответствии с фактически отработанным временем проводниками электропоездов повышенной комфортности, проверявших билеты непосредственно в вагонах электропоездов и обслуживающих пассажиров в пути следования.

- Оказание услуг по внутренней уборке электропоездов повышенной комфортности. За основу расчёта принимается оплата затрат проводников исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога. Акты выполненных работ предъявляются в СвЖД в соответствии с фактическим количеством вагонов, в которых осуществлялась сухая, влажная, капитальная уборка.

- Оказание услуг по проверке и продаже билетов в вагонах электропоездов проекта «Городская электричка». За основу расчёта принимается оплата затрат на содержание контролёров-кассиров в электропоезде «Городская электричка» исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога, с рентабельностью договора 5 %. Акты выполненных работ предъявляются в СвЖД за фактически отработанное время контролёрами – кассирами согласно ежемесячных графиков работы разъездных контролёров-кассиров в электропоезде проекта «Городская Электричка».

- Оказание услуг по оформлению железнодорожных проездных и перевозочных документов. За основу расчёта принимается оплата затрат на содержание билетных кассиров стационарных билетных касс исходя из установленных ставок оплаты труда, единого социального налога, с рентабельностью договора 3 %. Акты выполненных работ предъявляются в СвЖД за фактически отработанное время билетными кассирами. Табеля учёта рабочего

времени проверяются дорожной дирекцией по обслуживанию пассажиров в пригородном сообщении.

- Оказание услуг по проверке и продаже билетов в электропоездах общего графика. За основу расчёта принимается выручка, собранная разъездными билетными кассирами в пригородных поездах общего графика. Акты выполненных работ предъявляются СвЖД согласно проценту от суммы выручки.

Единственным доходным (прогрессирующим) договором для Общества является договор оказания услуг по проверке и продаже билетов в электропоездах общего графика, процент от собранной выручки ОАО «СПК» получает только в рамках данного договора.

. Основные положения учетной политики Общества

1. Внеоборотные активы.

- Установлен лимит «малоценных» объектов основных средств 20 000 руб.

- Способ начисления амортизации основных средств – линейный.

- Установлен порядок определения срока полезного использования имущества приобретенного по договорам финансовой аренды (лизинг), учитывающегося на балансе лизингополучателя. Срок полезного использования равен сроку действия договора лизинга.

- Способ начисления амортизации нематериальных активов – линейный.

2. Материально-производственные запасы.

- Оценка МПЗ при поступлении производится по фактической себестоимости.

- Оценка МПЗ при отпуске и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

- Определен порядок учета специальной и форменной одежды, при сроке полезного использования менее 12 месяцев производится единовременное списание, если СПИ больше 12 месяцев списание производится линейным способом.

3. Учет расходов по обычным видам деятельности

Прямые производственные затраты собираются на счете 20 «Основное производство», косвенные производственные затраты собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием на счет 20 «Основное производство». Управленческие расходы собираются на счете 26 «Управленческие расходы» с последующим отнесением в конце отчетного периода на уменьшение выручки от реализации продукции.

**Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности
Общества.**

Бухгалтерский баланс Общества за отчетный период.

Баланс (тыс.руб.)

Статьи баланса	Код показателя	Период		Удельный вес		Отклонение (абс)	Отклонение по уд.весу (%)
		01.01.07	31.12.07	01.01.07	31.12.07		
АКТИВ							
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	110	0	86				
Основные средства	120	2841	5896	6%	13%	3055	6%
Незавершенное строительство	130	0	827			827	
Отложенные налоговые активы	145	0	0			0	
Итого по разделу I	190	2841	6809			3968	
II. Оборотные активы							
Запасы	210	2868	6412	6%	14%	3544	7%
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2685	5978			3293	
затраты в незавершенном производстве	213	0	0	0%	0%	0	0%
расходы будущих периодов	216	183	434	0.5%	1.1%	251	1%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	470	648	1%	1%	178	0%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев отчетной даты)	240	36739	26948	83%	58%	-9791	-25%
в том числе покупатели и заказчики	241	31647	20113			-11534	
Денежные средства	260	1353	5775	3%	12%	4422	9%
Прочие оборотные активы	270	0	9			9	
Итого по разделу II	290	41430	39792			-1638	
БАЛАНС	300	44271	46601	100%	100%	2330	0%
ПАССИВ	Код показателя	01.01.07	31.12.07	01.01.07	31.12.07	Отклонение (абс)	Отклонение по уд.весу (%)
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал	410	100	100	0,23%	0,22%	-	
Резервный капитал	430	5	5	0,02%	0,01%	-	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	5	5	0,02%	0,01%	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	10826	13523	24%	29%		
Итого по разделу III	490	10931	13628	25%	29%	2697	5%
IV. Долгосрочные обязательства							
Займы и кредиты	510	0		0%	0%	0	0%
Отложенные налоговые обязательства	515	10		0%	0%	-10	0%
Итого по разделу IV	590	10	0			-10	
V. Краткосрочные обязательства							
Займы и кредиты	610	9991	10063	23%	22%	72	-1%
Кредиторская задолженность	620	23339	22910	53%	49%	-429	-4%
в том числе: поставщики и подрядчики	621	514	3648	1%	8%	3134	7%
Задолженность перед персоналом организации	622	7550	9313	17%	20%	1763	3%
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	4908	3568	11%	8%	-1340	-3%

задолженность по налогам и сборам	624	10211	5862	23%	13%	-4349	-10%
прочие кредиторы	625	156	519			363	
Итого по разделу V	690	33330	32973			-357	
БАЛАНС	700	44271	46601	100%	100%	2330	0%

На основании анализа баланса Общества по состоянию на 31.12.2007 года можно сделать следующие выводы:

Основная доля активов (58%) приходится на дебиторскую задолженность. Остальные активы распределены по статьям основные средства, запасы и денежные средства.

1. Наибольшую часть активов Общества составляет дебиторская задолженность в сумме 26 948 тыс. руб. (58% от валюты баланса), которая уменьшилась в сравнении с началом 2007 года на 9 791 тыс. руб. и включает:

Дебиторская задолженность	Всего в т.ч.:	Просроченная	со сроком возникновения до 3-х месяцев	со сроком возникновения до 1 года	со сроком возникновения свыше 1 года
Прочие дебиторы всего, в т.ч. 7 наиболее крупных дебиторов	26 948,00		26 948,00		
ОАО «РЖД» филиал Свердловская железная дорога»	20 075,0		20 075,0		
ЧОП «Дорога-центр»	363,52		363,52		
ООО «ТрансКредитЛизинг»	483,1		483,1		
ООО «Лизинговая Компания»	196,5		196,5		
ООО «Дизайн-Центр»	222,4		222,4		
ОАО «УКБ-ИНВЕСТ»	730,9		730,9		
Факультет СПО ГОУ ВПО «УрГУПС»	312,5		312,5		
Авансы выданные	4 113,0		4 113,0		
Прочая	451,0		451,0		

2. Основные средства составляют 5 896 тыс. руб. (13% от валюты баланса). Среди основных средств: 3 автобуса ДЭУ, 2 служебных автомобиля, мебель и оргтехника.

3. Краткосрочные финансовые вложения за 2007 год Обществом не производились. Остаток денежных средств на отчетную дату составляет 5 775 тыс. руб. (12 % от валюты баланса).

4. Наибольшую часть пассивов составляет кредиторская задолженность в размере 22 910 тыс. руб. (49% от валюты баланса), которая уменьшилась в сравнении с началом года на 429 тыс. руб. и включает:

- задолженность перед персоналом организации – 20%;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 8%;
- задолженность по налогам и сборам – 13%.
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 8%

Займы и кредиты по долгосрочным обязательствам – занимают 22% в структуре обязательств Общества. На 01.01.2007г. займы и кредиты по краткосрочным обязательствам составляли 23% в валюте баланса.

кредиторская задолженность	всего в т.ч.: тыс.руб.	Просроченная	со сроком возникновения до 3-х месяцев	со сроком возникновения до 1 года	со сроком возникновения свыше 1 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч. 9 наиболее крупных кредиторов	32 973,0	- -	32 973,0		
ЗАО «АКБ-Мост»	140,00		140,00		
ОАО «Екатеринбургские вагоны-рестораны»	134,95		134,95		
НУЗ ОБ на станциях	171,69		171,69		
ООО «ЧОП «Агентство спецохраны»	65,70		65,70		
НП УПО «Экспресс УРГУПС»	304,11		304,11		
ОАО «Мобильные телесистемы»	107,80		107,80		
ООО «Аудит-СВП»	94,00		94,00		
ООО «Практик ЛК»	762,25		762,25		
ООО «УГМК-Холдинг»	228,00		228,00		
Кредиты	10063,		10063,		
Прочая	9601,0		9601,0		

В соответствии с условиями договоров ОАО «РЖД» обязуется производить оплату, аванс в размере 30% от объема оказанных Услуг за предшествующий период в срок до 25 числа отчетного месяца, окончательный расчет за отчетный месяц после подписания Сторонами актов выполненных работ, с обязательным предоставлением счетов-фактур, но не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

В связи с неравномерностью оплат со стороны ОАО «РЖД» на предприятии возникают кассовые разрывы, что, в свою очередь, ведет к нарушению оплаты труда сотрудников.

В виду вышеизложенного в октябре 2006 г. руководство ОАО «СПК» убедило Совет Директоров одобрить договор о кредитной линии с ОАО «Транскредитбанком» в целях покрытия кассовых разрывов, своевременного исполнения обязательств перед персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами. Источником погашения кредита является поступление денежных средств от оказания услуг ОАО «РЖД».

Привлечение заёмных средств является целесообразным до тех пор, пока Общество работает по договорам аутсорсинга с ОАО «РЖД».

Отчет о прибылях и убытках Общества за отчетный период.

Для анализа структуры финансового результата деятельности компании используется «Отчет о прибылях и убытках».

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Отклонение, (тыс.руб)	Отклонение, (%)
Наименование	Код				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	260 878	177 973	82 905	147%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	184 242	130 092	54 150	142%
Валовая прибыль	029	76 636	47 881	28 755	160%
Коммерческие расходы	030	-	-	-	
Управленческие расходы	040	67 411	37 097	30 314	182%
Прибыль (убыток) от продаж	050	9 225	10 784	(1 559)	86%
Прочие доходы и расходы		37	5	32	740%
Проценты к получению	060				
Проценты к уплате	070	893	129	764	692%
Проценты от участия в других организациях	080	-	-	-	
Прочие операционные доходы	090	3 198	10	3 188	31980%
Прочие операционные расходы	100	5 445	571	4 874	954%
Внереализационные доходы	120	-	-	-	
Внереализационные расходы	130	-	-	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	6 122	10 099	(3 977)	61%
Отложенные налоговые активы	141	-		-	
Отложенные налоговые обязательства	142	-	10	(10)	0%
Текущий налог на прибыль	150	2 995	2 565	430	117%
Налоговые санкции	151			-	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	3 127	7 524	(4 397)	42%
СПРАВОЧНО					
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	113	(113)	0%
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-	-	

В 2007 году наряду с ростом выручки на 47% по сравнению с 2006г., наблюдается снижение чистой прибыли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 58%. Это связано с ростом расходов на оплату труда в связи с увеличением численности компании на 116 человек и индексацией заработной платы, ростом расходов на охрану производственного персонала, маркетинговые исследования, арендные платежи, появлением выплат по Коллективному договору.

Расходы компании (тыс.руб)	Факт за аналогичный период прошлого года	План на отчетный период по бизнес-плану	Факт за отчетный период	Отклонение факт/план отчетный период,%	Отклонение факт/факт прошлого года,%
Расходы компании (тыс.руб)	167 188,61	251 959,10	251 653,00	99,88%	151%
Фонд заработной платы	117 590,575	170 261,67	167 673,66	99%	143%
Отчисления с ФОТ	29 028,007	41 406,20	41 772,00	101%	143%
Амортизация	539,343	2 043,27	1 794,00	76%	289%
Материальные затраты	3 796,60	9 136,62	9 228,14	101%	243%
Прочие	16 234,09	29 111,34	31 185,7	107%	192%
Расходы производства, в т.ч.:	130 091,61	182 652,34	184242,00	101%	141%
Фонд заработной платы	104 542,50	138 491,44	135 696,00	98%	130%
Отчисления с ФОТ	25 529,10	34 266,17	35 079,00	102%	137%
Амортизация		1,24	1,24	100%	
Материальные затраты	20,01	4 317,02	4 728,00	110%	23633%
Прочие		5 576,47	8 737,76	152%	
Управленческие расходы, в т.ч.:	37 097,00	69 306,76	67 411,00	97%	183%
Фонд заработной платы	13048,08	31 770,23	31 977,66	102%	249%
Отчисления с ФОТ	3498,91	7 140,03	6 693,00	92%	188%
Амортизация	539,34	2042,029	1 792,76	76%	289%
Материальные затраты	3776,59	4819,596	4 500,14	93%	119%
Прочие расходы	16234,09	23 534,88	22 447,44	97%	140%

Расходы Общества за 2007 год составили 251 653 тыс. руб., больше чем за аналогичный период прошлого года на 84 479 тыс. руб., в том числе по осуществляемым видам деятельности (себестоимость) 184 242 тыс. руб., управленческие расходы 67 411 тыс. руб., проценты к уплате 893 тыс. руб., прочие расходы 5 445 тыс. руб.

Процент выполнения расходной части к плановому значению составляет 99,88 %. Увеличение расходов в отчетном периоде 2007 г. по отношению к аналогичному периоду 2006 года обусловлено рядом причин:

1. Значительный рост фонда оплаты труда персонала (143 %) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлен увеличением численности работников. Так на 1.12.2006 года в ОАО «СПК» работало 1337 человек. По состоянию на 01.12.2007 года в ОАО «СПК» работало 1453 человек при плане 2025 чел., укомплектованность составила - 72 % с учетом потребности закрытия основных вакансий. Помимо этого, в Обществе была проведена индексация заработной платы в течение рассматриваемого периода.

2. Увеличение расходов по статье «Суммы начисленной амортизации» на 289 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено покупкой двух автобусов DAEWOO, приобретением служебных автомобилей HYUNDAI Sonata и HYUNDAI ACCENT, приобретением основных средств. Так, за отчётный период по наиболее крупным позициям были начислены амортизационные отчисления в размере:

- автобус DAEWOO BS 106 - 149 195,68 руб.
- автобус ДЭУ - 86 117,64 руб.
- автобус KIA GRANBIRD – 63 433,17 руб.
- автомобиль HYUNDAI Sonata 346 766,03 (в т.ч. доначисление амортизации по лизингу)
- автомобиль Hyundai Accent 163 416,72 (в т.ч. доначисление амортизации по лизингу)

3. Увеличение материальных расходов обусловлено приобретением форменной одежды (юбки, жилеты, жакеты, блузки,) в сумме 633 364,60 руб, спецодежды в сумме 439 851,15 руб., В условиях постоянного дефицита денежных средств в течение отчётного периода Компанией всё же были произведены расходы по данным стратегически важным статьям как:

- затраты на специальную одежду, обувь, средства индивидуальной защиты
- расходы, связанные с созданием фирменного стиля - пошив форменной одежды контролёрам-кассирам комфортных поездов, стационарным билетным кассирам.

В 1 полугодии 2007 года расходы на НПФ «Благосостояние» не осуществлялись. Договор негосударственного пенсионного обеспечения № 0102006024-12 между коммерческой ОАО «Свердловская Пригородная Компания» и некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» был заключен 18 июля 2007 года. За август - декабрь 2007 года ОАО «СПК» осуществило расходов по НПФ «Благосостояние» на сумму 604224,6 рублей.

В силу несвоевременности расчётов ОАО «РЖД» с ОАО «СПК» за оказанные услуги Общество было вынуждено понести форсмажорные незапланированные расходы: начисленные штрафы и пени за несвоевременную уплату налоговых сборов и отчислений во внебюджетные фонды. В результате этого, Общество понесло расходы в сумме 205 967 рублей, не уменьшающих налоговую базу для исчисления налога на прибыль.

Распределение прибыли и дивидендная политика

	ГОСА 2005	ГОСА 2006	ГОСА 2007 (план)
Чистая прибыль (тыс. руб.)	3306	7524	3127
Резервный фонд (тыс. руб.)			
Дивиденды (тыс. руб.)		430	375,27
Благотворительная деятельность			62,54
Инвестиционные программы (тыс. руб.)		5756	2 534,341
Социальные программы (тыс. руб.)		1006,4	
Прочие цели (вознаграждение членам директоров и ревизионной комиссии)		331,6	154,879

В 2005 распределение прибыли в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества не производилось.

Решение о распределении прибыли за 2007 год будет принято на ближайшем заседании Совета Директоров.

Основной целью ОАО «Свердловской пригородной компании» является удовлетворение потребностей пассажиров в услугах по пригородным перевозкам железнодорожным транспортом и развития коммерческой деятельности с целью извлечения прибыли.

Генеральный директор

М.А.Шнейдер

Главный бухгалтер

А.А. Андрюков