

«Утверждён»

Советом директоров ОАО «Автовокзалы и
автостанции Самарской области»

Протокол от «___» _____ 2010 года
_____/_____/

Годовой отчёт
ОАО «Автовокзалы и автостанции Самарской области»
за 2009г.

ОАО «Автовокзалы и автостанции Самарской области» является правопреемником предприятия «Куйбышевское производственное объединение автовокзалов и автостанций», основанного в 1974 году. В 1993 году Куйбышевское производственное объединение автовокзалов и автостанций было преобразовано в ОАО «Самарское объединение автовокзалов и пассажирских автостанций», в 1998 году постановлением Администрации Железнодорожного района переименовано в ОАО «Автовокзалы и автостанции Самарской области».

Открытое акционерное общество «Автовокзалы и автостанции Самарской области» (далее – ОАО «АВ и АС», «Общество») зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Железнодорожного района г. Самары № 501/4 от 26/06/1996г.

ОАО «АВ и АС» состоит на учете в ИМНС по месту регистрации юридического лица по Октябрьскому району г. Самары, Свидетельство о постановке на учет серия 63 № 005113933 от 29.08.2008г.

Юридический адрес: 443080, г. Самара, ул. Авроры, 207.

Фактический адрес: 443080, г. Самара, ул. Авроры, 207.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01/07/2002г., №1026300520355 от 06/09/2002г. серия 63 №002356246.

Свидетельство о внесении записи ЕГРЮЛ в связи с внесением изменений в учредительные документы №2096316132394 от 11.09.2009 серия 63 №005286411.

ОАО «АВ и АС» имеет обособленные подразделения на территории Самарской области.
Местонахождение подразделений:

г. Жигулевск, ул. Ленина, 87А - КПП 634508001;

г. Похвистнево, ул. Революционная, 8 - КПП 635732001;

с. Кинель-Черкасы, ул. Калинина, 2 - КПП 637232002;

г. Отрадный, ул. Железнодорожная, 24 - КПП 634003001;
с.Сергиевск, ул. Ленина, 87А - КПП 638132001;
с. Приволжье, ул. Мира, 65 - КПП 638003001;
г. Чапаевск, Привокзальная площадь, 5А - КПП 633531001;
с. Пестравка, ул. Крайнюковская, 106 - КПП 637803001;
с.Челно-Вершины, ул. Центральная, 13А - КПП 638505001;
с.Кошки, ул. 60-летия Октября, 1 А - КПП 637432001;
с. Хворостянка, ул.Комсомольская, 28 - КПП 638432001;
с. Алексеевка, ул.50 лет Октября, д.2Б - КПП 636102001;
г. Нефтегорск, ул. Буровиков, 3 - КПП 637702001;
с. Исаклы, ул. Ленинская, 51А - КПП 636903001;
с. Шентала, ул. Вокзальная - КПП 638605001.

Кроме указанных подразделений имеются кассовые пункты, которые находятся в населенных пунктах Самарской области.

Подразделения действуют на основании Положения о структурных подразделениях ОАО «Автовокзалы и автостанции Самарской области» от 03.08.1998г. Они не имеют расчетного счета и обособленного баланса.

Основным видом деятельности акционерного общества является:

- 63.21 Деятельность терминалов (автобусных станций);
- 60.21 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию;

Дополнительные виды деятельности:

- 70.20 Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- 71.21.1 Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования,
- 50.30. Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 55.12 Деятельность гостиниц без ресторанов.

ОАО «АВ и АС» применяет основную систему налогообложения, потеряв с 2009г. право на применение ЕНВД по отдельным видам деятельности в связи с превышением среднесписочной численности по сравнению с установленной законодательством по итогам 2008 г.

Среднесписочная численность работников по итогам 2009г. составила 397 человек.

Высшее руководство – Генеральный директор Хакимов Раис Салихович, Президент Хакимова Фэния Файзулловна. Кроме того, органами управления Обществом являются также Общее собрание акционеров и Совет директоров.

В Совет директоров входят:

1. Хакимова Ф.Ф. – Президент ОАО, Председатель Совета;
2. Хакимов Р.С. – Генеральный директор ОАО;
3. Имангулова Г.Х.;
4. Имангулов Т.Х.;
5. Никитина О.В. – начальник информационно-правового управления.

Формирование финансово-хозяйственных результатов деятельности предприятия, учет доходов и расходов, учет ТМЦ и ОС ведется централизованной бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером.

Уставный капитал Общества в 2009 году составил 13 418 рублей, состоящий из 6709 обыкновенных именных акций, зарегистрированных в ФКЦБ, которые полностью оплачены в 1996г.

Положение Общества в отрасли

ОАО «АВ и АС» принадлежит к транспортной отрасли, являясь сетью автовокзалов и перевозчиком одновременно.

Имея развитую инфраструктуру и являясь крупнейшим оператором терминальной деятельности автобусных станций в Самарском регионе, Общество не испытывает заметного влияния конкурентной среды. С другой стороны, автопарк Общества в 2009г. представлен 65 современными, новыми автобусами (марок HIGER, Hyundai, IVECO, MAN, NEOPLAN, ЛиАЗ), что позволяет АО «АВ и АС» удовлетворять потребности населения и экономики в качественных и безопасных транспортных услугах, конкурентоспособных с лучшими мировыми аналогами.

Перевозчики находятся в некотором смысле в «подчинённом» по отношению к ОАО положении, т.к. не имеют возможности наполнять собственные автобусы через собственные кассы, анализировать пассажиропоток в целом, выявлять новые перспективные маршруты, оперативно изменять расписание.

Косвенными конкурентами являются компании, производящие перевозки альтернативными автобусному видам пассажирского транспорта – железнодорожным, авиа, такси.



Однако, как видно из диаграммы (данные *Самарстата*), доля пассажиров, перевезённых автобусным транспортом, за последние пять лет существенно не менялась и составляет порядка 35%. Это связано с устоявшимися привычками населения, а также комфортом, удобством и относительной дешевизной автобусных перевозок.

Необходимо отметить также, что из-за демографических и частично из-за экономических факторов объём пассажирских перевозок (без учёта внутригородских) в Самарской области снижается в последние годы в среднем на 5% ежегодно. Однако сам сектор не имеет тенденции к сворачиванию – существенное изменение спроса в долгосрочной перспективе практически невозможно.

Таким образом, ОАО «АВ и АС» занимает прочное, стабильное положение в экономике региона; планируется как расширение бизнеса, так и его «оптимизация» (см. «Перспективы развития Общества»).

Основные потребители продукции Общества

Основными деловыми партнёрами ОАО «АВ и АС» являются следующие автотранспортные предприятия и автовокзалы: ОАО «Самараоблавтотранс», ООО «Сервис», ИП Файрушин Ф.И., ООО «Отраденское ПАТП», ОАО «Кошкинское ПАТО», ОАО «Нижнекамское ПАТП № 1», МУАТП Похвистневского района, ООО «Тольяттиавтотранс», ЗАО «ПАК-Инвест», ОАО «Автопассервис» г. Ульяновск, ООО

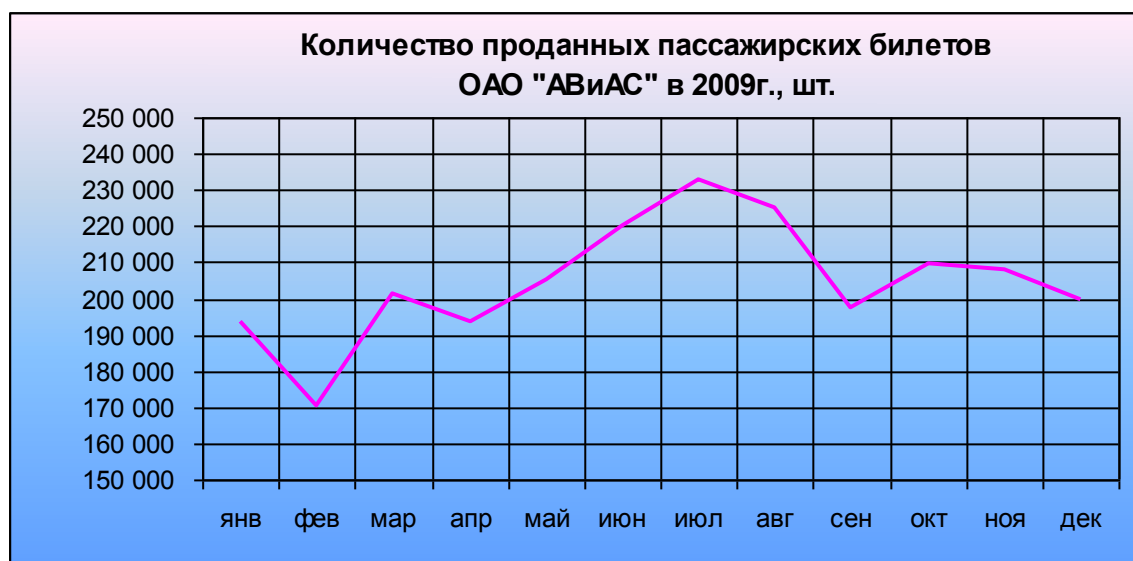
«Автопилот-Сервис» г. Тольятти и другие. Сотрудничество носит многолетний характер по причинам финансовой стабильности Общества и исторически сложившихся отраслевых организационно-производственных связей.

Основным же потребителем транспортных услуг Общества являются пассажиры - физические лица, что делает его хозяйственную деятельность социально ориентированной и определяет особенности его функционирования.

Система оплаты услуг

Оплата транспортных услуг ОАО «АВ и АС» осуществляется путём предоплаты за наличный расчёт, что даёт такие «плюсы», как отсутствие дебиторской задолженности и постоянный приток наличных денег.

Имеют место сезонные колебания платежей из-за изменений пассажиропотока в течение года (а также средней стоимости билета, которая, в свою очередь, зависит от дальности поездки и меняется несущественно из месяца в месяц).



Тарифы на автобусные перевозки устанавливаются Постановлением Правительства Самарской области (текущее - №244 от 20.06.2008г.)

Стоимость аренды и прочих услуг, оказываемых Обществом, пересматриваются ежегодно в зависимости от индекса инфляции.

Приоритетные направления деятельности Общества

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются организация пассажирских перевозок и арендный бизнес. При более низком пассажиропотоке отмечен рост выручки от организации перевозок в 2009 году относительно 2008, связанный как с повышением тарифов летом 2008г., так и с небольшим увеличением средней дальности поездок. Доходы от аренды в целом ниже прошлых годов, что связано с закрытием Пригородного Автовокзала 30.06.2008г.

В целом по итогам 2009 года, несмотря на глобальный финансовый кризис, наблюдается рост доходов относительно 2008г. на 13,6% (193,049 млн. против 169, 923 млн. руб. без НДС – *форма №2*). По данным министерства транспорта, связи и автомобильных дорог Самарской области сегодня на территории области наблюдается прекращение спада объемов пассажироперевозок, что свидетельствует о постепенном восстановлении реального сектора экономики в Самарской области.

Перспективы развития Общества

Что касается отрасли в целом, министерство транспорта, связи и автомобильных дорог Самарской области подготовило проект областной целевой программы развития пассажирского транспорта в Самарской области до 2016 года, который в настоящее время проходит согласование в структурных подразделениях Правительства Самарской области. Это сделано в целях повышения качества транспортных услуг, совершенствования тарифной политики, обеспечения устойчивого и безопасного функционирования транспорта, повышения уровня транспортной доступности территорий для населения, формирования равных условий доступа к рынку транспортных услуг.

«Среди задач на 2010 год я бы хотел обратить особое внимание на обновление подвижного состава для пассажирских внутриобластных перевозок общественным транспортом, реализацию областной целевой программы развития пассажирского транспорта в Самарской области до 2016 года, а также разработку и реализацию областной целевой программы развития транспортного комплекса в Самарской области на период до 2015 года. Большое значение будет иметь и развитие региональных авиа- и речных перевозок.», - заявляет министр транспорта, связи и автомобильных дорог Самарской области Валерий Матвеев.

В свете данной позиции, а также наличия тенденции выхода как Самарской области, так и РФ в целом из кризиса развитие ОАО «АВ и АС» является экономически оправданным и необходимым.

Приоритетом развития предприятия является инновационное развитие научно-технической и технологической базы на основе передовых мировых достижений и прорывных технологий, включая внедрение новых инфокоммуникационных и навигационных систем, систем телематического мониторинга транспортных потоков и интеллектуальных транспортных систем.

Предполагается осуществить вышеизложенное путём реализации следующих функциональных стратегий:

1. *Маркетинговая стратегия* - активное продвижение бренда компании с позиционированием услуг как качественных, надежных и гарантирующих безопасность и комфорт.

2. *Финансовая стратегия* - привлечение на коммерчески выгодных условиях долгосрочных инвестиций в коммерческих банках, а также частичное финансирование развития бизнеса за счет собственной эмиссионной деятельности.

3. *Управленческая стратегия* – внедрение эффективных бизнес-процессов, формирование внутрифирменных стандартов управления, контроля и анализа с обоснованием адекватной организационно-функциональной структуры управления компанией.

4. *Стратегия развития человеческими ресурсами* – внедрение системы управления человеческими ресурсами на основе постоянного профессионального обучения, гарантированного карьерного роста с применением методов материального стимулирования и мотивации квалифицированного труда.

5. *Производственная стратегия* – минимизация величины удельных издержек, и, как следствие, максимизация величины добавленной стоимости за счёт высокой производительности труда, увеличения доли рынка, внедрения IT-инноваций и др.

6. *Информационная стратегия* – внедрение системы управления бизнесом автотранспортного предприятия на основе передовых информационно-компьютерных технологий с созданием единой системы накопления, передачи, обработки данных и управления локальными региональными ресурсами.

В целом, стратегия развития ОАО «АВ и АС» на долгосрочную перспективу до 2015г. может быть сформулирована как развитие, обеспечивающее рост доли компании на рынке пассажирских перевозок автотранспортом (достижение приемлемой доли на рынках других регионов; сохранение сложившейся доли на рынке Самарской области), увеличение объема продаж за счет широкого охвата рынка и лидерства по снижению издержек. Это подтверждает SWOT-анализ.

SWOT-анализ ОАО «АВ и АС» и определение коренных компетенций

Возможности (из внешней среды) O	Сильные стороны компании S
Увеличение региональной экспансии	Наличие разветвленной сети сбыта транспортных услуг
Расширение маршрутной сети в связи с реализацией государственной программы по строительству дорог	Наличие нового подвижного состава
Сохранение доли рынка за счет высокого барьера для вхождения конкурентов в отрасль	Выгодное географическое положение автовокзалов в регионе
Удержание объема перевозок за счет увеличения мобильности населения	Значительный опыт в использовании технологии перевозочных процессов
Снижение рисков потери пассажиров за счет договоренностей с конкурентами	Наличие специализированных сервисных подразделений, способных потенциально вырасти в самостоятельные виды бизнеса
	Наличие собственного известного бренда
Угрозы (из внешней среды и прежде всего со стороны конкурентов) T	Слабые стороны компании W
Законодательное ограничение на удержание и расширение маршрутной сети	Низкая способность к совершенствованию предоставления услуг
Наличие сильного конкурента, поддерживаемого на государственном уровне	Низкая производительность труда
Снижение прибыли вследствие введения гос. органами дополнительных требований к ведению бизнеса	Низкий уровень внедрения новых технологий
Ограничение ФАС развития и роста бизнеса	Отсутствие способности быстро реагировать на изменение рыночных условий
	Высокие издержки

Коренные компетенции:

- Ведение бизнеса в сфере пассажирских автотранспортных перевозок, базирующихся на разветвленной маршрутной сети при наличии собственной материально-технической базы.
- Отработанные бизнес-процессы, работоспособные технологии перевозок.
- Наличие профессиональных специалистов в сфере организации перевозок.
- Способность отстаивать свои интересы в условиях противостояния органов власти и конкурентов, основанная на правовом обеспечении.

Анализ бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс за 2009г. был закрыт с прибылью.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

В 2009 году Общество активно развивало новый вид деятельности – пассажирские перевозки собственным транспортом. По заключенным в 2007-2009г. договорам лизинга Обществом были выплачены лизинговые платежи в размере 85620 тыс. руб.

Кроме того, для имущества, приобретенного в лизинг, в налоговом учете применяется ускоренная амортизация с коэффициентом 3, что приводит к увеличению налоговой амортизации за 2009 г. на 9517 тыс. руб. по сравнению с данными бухгалтерского учета.

Также основной статьей расходов предприятия являются затраты на ГСМ. За 2009 г. затраты на ГСМ составили 28 505 тыс. руб.

Организация имеет обособленные подразделения в различных районах Самарской области – районные автостанции. На большинстве станций капитальный ремонт не производился 15-20 лет. В целях обеспечения безопасности пассажиров предприятие выполняет ремонтные работы по приведению зданий автостанций в состояние, соответствующее требованиям пожарной безопасности, обеспечения максимального удобства для пассажиров с ограниченными возможностями, пенсионеров. За 2009 на ремонтные работы затрачено 19581 тыс. руб.

Основным моментом по финансовой деятельности 2009 году явилось получение займа в размере 2 000 тыс. руб. и погашение суммы долга по договорам займа с аффилированными лицами на общую сумму 1539 тыс. руб.

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности за 2009 была выявлена неподтвержденная кредиторская задолженность ООО «Техник» на сумму 43 526 тыс. руб. (в т.ч. НДС 6 640 тыс. руб.). 12.03.10 была заказана выписка из ЕГРЮЛ на ООО «Техник». По данным выписки ООО «Техник» ликвидирован 03.02.09 г. согласно Приказа Генерального директора Хакимова Р.С. данная кредиторская задолженность была отнесена на прочие доходы 2009 отчетного года с учетом на забалансовом счете. НДС в размере 6 640 тыс. руб. отнесен на прочие расходы.

- Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования**

Анализ актива баланса.

За 2009г. общая стоимость имущества ОАО уменьшилась на 44,425 млн. руб. или на 21,6%. Это значение сложилось в результате уменьшения величины внеоборотных активов на 14,880 млн. руб. (13,3%) и оборотных активов на 29,545 млн. руб. (31,6%).

Для фондоёмких производств, к которым можно отнести предприятие, характерна следующая структура активов: 70% - основные фонды и 30% - оборотные. В течение отчётного периода доля оборотных активов снизилась с 45,5% до 40%, доля внеоборотных, соответственно, увеличилась с 54,5% до 60%, что говорит об оптимизации структуры активов.

Уменьшение величины внеоборотных активов вызвано в основном снижением остаточной стоимости основных средств на 16,814 млн. руб. (15%), увеличением стоимости незавершённого строительства на 1,948 млн. руб. (в 6 раз). Первое обусловлено начисленной за период амортизацией, второе – капитальным ремонтом автостанций, о котором уже было сказано выше.

Изменение оборотных активов произошло в основном за счёт увеличения запасов на 2,210 млн. руб. (40%), уменьшения дебиторской задолженности – долгосрочной на 17,293 млн. (34,5%), краткосрочной на 5,147 млн. руб. (23%).

В бухгалтерском балансе (форма № 1) по строке 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отражены остатки ТМЦ на 31.12.2009 г. в общей сумме 4 911 тыс. руб., остатки на 01.01.2009 г. в сумме 986 тыс. руб.

Наиболее существенные запасы ТМЦ:

- ГСМ 334 тыс. руб.
- Автозапчасти 300 тыс. руб.
- Строительные материалы 556 тыс. руб.

Величина расходов будущих периодов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 216, на начало и конец отчетного 2009 года представлена в таблице:

Наименование внеоборотных активов	Сальдо на 01/01/09	Сальдо на 31/12/09	Срок
Расходы будущих периодов лицензирование	166	66	Краткосрочная, 2010г.
Расходы будущих периодов Программы и БД	1270	1011	Долгосрочная, 2 полугодие 2011 г.

Расходы будущих периодов Страхование	492	858	Краткосрочная, 2010г
Расходы будущих периодов Отпуск б/п	66	57	Краткосрочная, 2010г
Фиксированная сумма по договорам лизинга	1323	837	Долгосрочная, 2 полугодие 2011 г.
Итого:	3 317	2 829	

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2009 г. состоит из авансов выданных и задолженности контрагентов за оказанные услуги.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009 г. составила 32 879 тыс. руб., эти данные нашли отражение в бухгалтерском балансе по строке 230. Данная задолженность является авансовым платежом по договорам лизинга с ООО «Ман Файненшиал Сервисес» и погашается в течение всего срока договоров – 4 квартал 2011 г..

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009 г. составила 17 188 тыс. руб., эти данные нашли отражение в бухгалтерском балансе по строке 240. Данная задолженность состоит из авансовых выданных – 9104 тыс. руб., задолженность покупателей и заказчиков – 4033 тыс. руб., прочей задолженности – 4050 тыс. руб.

Одной из причин образования дебиторской задолженности за отчетный год, является наличие задолженности по причитающимся договорам со сторонними автовокзалами за услуги по перевозкам пассажиров. Погашение данной задолженности произошло согласно условиям оплат в январе 2010г. Наиболее значительные суммы дебиторской задолженности имеют следующие организации:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.
Автовокзал Казанское речное пассажирское агентство	89
Автовокзал г. Димитровград	120
Автовокзал г. Йошкар-Ола	247
Автовокзал г.Канаш	11
Автовокзал г.Пермь	138
Автовокзал г.Сызрань	26
Автовокзал г.Ульяновск	812
Автовокзал Удмуртия	127

По авансам выданным: основные причины выдачи авансов – оплата ГСМ на новогодние праздники, ремонт подвижного состава, работы по договорам строительного подряда. Основные организации:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, руб.
ООО «РН-Карт-Самара»	1 505 465.14
СЗ ЗАО ГК Электрощит-СИ	1 287 023.10
ООО «Востокстрой»	736 485.72
ООО «Волга-Сервис»	687 495.25
ООО «ЕВРОПАРТ Рус»	417 619.93
ИП Самойлов Виктор Васильевич	388 056.00
ЗАО «СамГЭС»	341 747.90
ООО «Строитель»	331 379.03
ООО «СпецАвтоЦентр»	209 501.67
СамараСвязьПроект	205 863.50
ЗАО «Учет»	128 000.00
ОАО «ЛУКОЙЛ-Интер-Карт»	123 667.14
ООО «СВ-Климат»	120 337.98
ООО «Ракита-Мастер»	105 548.00

Основные организации, имеющие наиболее значительные суммы прочей дебиторской задолженности, руб. (сч. 76.5):

РЖД ОАО - филиал	436 467.50
Руна+ ООО	1 750 000.00
Управление воинских сообщений на Куйбышевской ж/д	671 306.10

Анализ пассива баланса.

Раздел пассива «Капитал и резервы» даёт информацию о значительном увеличении общей величины капитала общества – на 10,075 млн. руб. (26,6%). При этом, что уставный, добавочный и резервный капитал не изменились, всё это изменение обусловлено ростом величины нераспределенной прибыли Общества за период с 01.01.2009 по 31.12.2009 (10,075 млн. руб., она отражена в бухгалтерском балансе за 2009 год в строке 472 раздела 3 и отчете о прибылях и убытках в строке 190).

Долгосрочные обязательства снизились на 23,943 млн. руб. (40,9%), что произошло из-за роста ОНО на 1,927 млн. руб. (вдвое), уменьшения прочих долгосрочных обязательств на 25,870 млн. руб. (45,6%). Краткосрочные обязательства также снизились – на 30,556 млн.

руб. (36,3%) - вследствие увеличения займов и кредитов на 589 тыс. руб. (4%), снижения кредиторской задолженности на 31,747 млн. руб. (46,4%), роста доходов будущих периодов на 602 тыс. руб. (54,8%) .

Данные за отчетный период о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов (все выданы аффилированными лицами), тыс. руб. (бухгалтерский баланс, строка 610):

	31.12.2008	31.12.2009	% ставка	Сумма займа
66.3 Займы и кредиты	14 600	15 060,59		
Договор займа № 79/08 от 14.11.08г.	1 700	1 700	9%	1 700
Договор займа 5/09 от 29.01.2009г.		750	9%	2 000
Договор займа 67/08 от 15.10.2008г.	1 400	1 110, 59	9%	1 400
Договор займа 69/08 от 16.10.2008г.	3 000	3 000	9%	3 000
Договор займа 70/08 от 17.10.2008г.	1 500	1 500	9%	1 500
Договор займа 82/08 от 17.11.08г.	4 000	4 000	9%	4 000
Договор займа 84/08 от 19.11.08г.	3 000	3 000	9%	3 000
66.4 Проценты по займам и кредитам	177,97	306,86		
Договор займа № 79/08 от 14.11.08г.	17,46	0,56		
Договор займа 5/09 от 29.01.2009г.		51,47		
Договор займа 67/08 от 15.10.2008г.	23,06	27,66		
Договор займа 69/08 от 16.10.2008г.	48,78	59,26		
Договор займа 70/08 от 17.10.2008г.	24, 07	29,63		
Договор займа 82/08 от 17.11.08г.	37,65	79,01		
Договор займа 84/08 от 19.11.08г.	26,96	59,26		
Итого	14 777,97	15 367,45		

В связи с изменением ставки налога на прибыль на 01.01.09 были пересчитаны налоговые обязательства и активы, чистая прибыль Общества по итогам 2008г., тыс. руб.:

	31.12.08	01.01.09	Изменение
ОНА	38	32	- 6
ОНО	2 155	1 796	-359
Нераспределенная прибыль	37 540	37 893	353

В процессе формирования баланса Общества была обнаружена техническая ошибка в формировании доходов Общества, допущенная при распределении выручки между сторонними перевозчиками и Обществом в апреле, мае, июне и июле 2009г. С учетом этой информации, за период с 01.01.2009 по 31.12.2009 года был начислен условный расход по налогу на прибыль на сумму бухгалтерской балансовой прибыли в размере 12 858 тыс. руб., который был скорректирован (увеличен) на сумму постоянного налогового обязательства, возникшего в результате появления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом на не учитываемые при налогообложении прибыли расходы, в размере 1 057 тыс.руб.

А также скорректирован (уменьшен) на сумму изменения отложенных налоговых обязательств за период 2009 года в размере 9 636 тыс.руб., и скорректирован (уменьшен) на сумму изменения отложенных налоговых активов за период 2009 года в размере 77 тыс.руб. Величина текущего налога на прибыль за 2009 год составила в результате 841 тыс.руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах отражена в соответствующих строках бухгалтерского баланса на 31.12.2009 г. 145 и 515, а их изменение за 2009 год в отчете о прибылях и убытках за 2009 г. в строках 141 и 142.

Суммы условного дохода по налогу на прибыль и постоянного налогового обязательства указаны в отчете о прибылях и убытках в строках 199 и 200.

Данные о видах вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, наличии на начало и конец периода и движении в течение отчетного периода соответствующих отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств представлены в виде следующих таблиц, тыс. руб.:

Наименование вычитаемой временной разницы, формирующий отложенный налоговый актив	Сальдо ОНА на 01.01.09	Сальдо ОНА на 31.12.09
Убыток от реализации амортизируемого имущества за 2008 г.	32	17

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо по ОНО на 01.01.09	Сальдо по ОНО на 31.12.09
Расходы по договорам лизинга	1 796	3 723

По состоянию на 31.12.2009 г. *кредиторская задолженность* Общества составила 67 792 тыс. руб. (форма № 1, стр. 520, 620,), она включает в себя задолженность по договорам лизинга – 30 833 (форма № 1, стр.520) , работы и услуги – 17 449 тыс.руб. (форма № 1, стр.621), задолженность перед персоналом – 2 769 тыс.руб. (форма № 1, стр.622), задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 3 268 тыс.руб. (форма № 1, стр.624), задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 608 тыс.руб. (форма

№ 1, стр.623) и прочую кредиторскую задолженность в сумме 12 448 тыс.руб. (форма № 1, стр.625).

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества по договорам лизинга с РК «Номос-Лизинг» на 31.12.2009 г. составила 30 833 тыс. руб. против 56 703 тыс. руб. на 01.01.2009 г. Данная задолженность погашается в течение срока договоров лизинга 3- 4 кв. 2011.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками товаров и услуг на 31.12.2009 г. составила 17 449 тыс. руб. против 49 787 тыс. руб. на 01.01.2009 г. Существенное уменьшение задолженности связано со списанием задолженности ООО «Техник», причины которой были описаны выше.

Существенные суммы кредиторской задолженности:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
Вектор ООО	11 517
Строймонтаж ООО	3 444
Благоустройство ООО	641
Резерв-Р	370
Лаборатория экспертизы труда	212
Экспресс-2005 ЗАО	184
Автотранспортные информационные системы ООО	180
Профайл Спб ЗАО	141

Прочая кредиторская задолженность сложилась из расчетов с АТП. Данная задолженность погашена в сроки, предусмотренные договорами в январе 2010 г.

Существенные суммы кредиторской задолженности:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
Самараоблавтотранс ОАО	2 209
Виразж-Сервис ООО	667
Юнис ООО	584
ИП Файрушин Ф.И.	356
Сервис ООО	340
Кошкинское ПАТО ООО	309
Западно-Казахстанский автобусный парк ТОО	256
УПАП №4 ф-л ГУП "Башавтотранс" РБ	216
ИП Манюкова А.М.	215
Турист ООО АТП	207
Похвистнево МУАТП	200

- **Анализ прибылей и убытков Общества**

Выручка общества от оказания услуг без учета НДС (отчет о прибылях и убытках, строка 010) возросла на 13,6% (23,126 млн. руб.) в 2009г. по сравнению с 2008.

Структура выручки:

Выручка по видам деятельности	Сумма, тыс. руб.	% к общему доходу
Выручка пассажирских перевозок	114 952	59.54
Выручка от терминальной деятельности	43 682	22.63
Выручка от продаж услуг аренды	12 673	6.56
Выручка от комнат отдыха	1 515	0.78
Выручка от продаж прочих услуг	20 227	10.49
Итого	193 049	100

Расходы по обычным видам деятельности составили 215,578 млн. руб. против 242,58 млн. руб. в 2008г., что при увеличении выручки свидетельствует об оптимизации бизнес-процессов.

Структура расходов отчетного периода следующая: себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров - 95,47%, управленческие расходы – 4,49%, коммерческие расходы – 0,04%.

Основные статьи расходов представлены в таблице:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
Материальные расходы, в т.ч.:	83 218
<i>расходы на ГСМ</i>	28 506
<i>расходы на ремонт зданий и сооружений</i>	19 581
<i>расходы на автозапчасти</i>	10 313
Расходы на оплату труда	33 818
Отчисления на социальные нужды	8 068
Амортизация	17 890
Прочие расходы, в т.ч.:	72 584
<i>расходы по договорам лизинга (автобусы)</i>	65 777
Итого	215 578

Общество за отчетный период получило доходы в виде процентов в сумме 74 тыс. руб. Данные проценты получены на остаток денежных средств на р/с в обслуживающем банке. За 2008г. доход по данной статье составил 62 тыс. руб. (на 19,3% меньше).

Расходы в виде процентов за 2009г. составили 1 538 тыс. руб. против 205 тыс. руб. в 2008г., что связано с возросшей кредитной нагрузкой (см. «Займы»).

Общество за отчетный период получило прочие доходы в сумме 51,346 млн. руб., это доходы от нетоварных продаж основных средств 195 тыс. руб., штрафные санкции по договорам к получению – 1,112 млн. руб., доходы по возмещению ущерба – 1,719 млн. руб., списание кредиторской задолженности – 44,225 млн.руб., прочие доходы – 4,094 млн. руб. В 2008г. этот показатель составлял 104 939 руб. и сложился в основном из реализации здания и земельного участка под Пригородным Автовокзалом.

Прочие расходы Общества за отчетный период составили 14,495 млн. руб. Расшифровка расходов представлена в таблице:

Статья расхода	Сумма, тыс. руб.
Налог на имущество по основной деятельности	2 237
Списание дебит. задолженности и НДС по кредит. задолженности	8 379
РКО	857
Штрафы, пени за нарушение условий хоздоговоров	724
Резерв по сомнительным долгам	449
Питание сотрудников, не принимаемое для налогообложения	349
Госпошлина	311

Итогом 2009г. стала чистая прибыль в размере 10,075 млн. руб., что на 38% меньше значения 2008г. Данное изменение связано как с ростом прибыли от продаж, что свидетельствует о положительной динамике хозяйственной деятельности предприятия, так и со снижением сальдо прочих доходов и расходов, изменением ОНА, ОНО и пр.

Базовая прибыль на акцию, соответственно, снизилась с 2,4 до 1,5 тыс. руб.

- **Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

По данным бухгалтерского баланса за 2009 год был проведен анализ финансового состояния предприятия путём расчёта ряда показателей. Приведём некоторые из них.

1. Показатели рентабельности.

Рентабельность продаж (Profit margin), рассчитываемая как отношение прибыли от продаж к выручке, в 2009г. составила -0,12 руб. – это означает, что на 1 руб. продаж приходится 12 коп. убытка, прибыльность предприятия в целом достигается за счёт положительного сальдо прочих доходов и расходов. Однако необходимо отметить, что убыток от продаж формируется за счёт лизинга – без его учёта данный показатель составил бы +0,28 руб. Кроме того, в 2008г. рентабельность продаж была равна -0,43 руб., следовательно, в 2009г. был сделан большой шаг вперёд в оптимизации бизнес-процессов предприятия.

Рентабельность собственного капитала (ROE) составила в 2009г. 0,15 руб., что означает или 15 коп. чистой прибыли на 1 рубль собственного (акционерного) капитала. Эффективность использования собственного капитала фирмы упала наполовину по сравнению с 2008г. из-за уменьшения величины чистой прибыли – однако этот показатель не совсем информативен вследствие того, что на величину чистой прибыли в 2008г. существенно повлияла реализация здания и земельного участка под Пригородным Автовокзалом.

2. Показатели финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии, рассчитываемый как отношение собственного капитала к активам, составил на конец 2009г. 0,46, на начало – 0,31. Он характеризует, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственных средств. Рост коэффициента означает увеличение финансовой прочности предприятия и его независимости от внешних кредиторов.

Коэффициент финансовой зависимости (плечо финансового рычага) – отношение заёмного к собственному капиталу – на конец 2009г. имел значение 1,19, на начало – 2,26 (при нормативном значении меньше 1). Он характеризует, в какой степени предприятие зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Приближение коэффициента к нормативному значению свидетельствует об усилении независимости предприятия от привлечения заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами Косс рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к величине оборотных активов предприятия. На конец 200 г. значение коэффициента составило -0,33. Данное значение указывает на недостаток собственных оборотных средств (норматив 0,1), но по сравнению с 2008г.

значение коэффициента улучшилось (-0,33 против -0,52 в 2008г.), что означает положительную динамику в развитии Общества.

3. Коэффициенты ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности Ктл рассчитывается как отношение оборотных активов, принимаемых в расчете при оценке структуры баланса, к краткосрочным долговым обязательствам. На конец 2009 г. Ктл принимает значение 0,61. Данное значение показывает недостаточное обеспечение краткосрочных долговых обязательств оборотными активами. Для восстановления нормального показателя ($K_{тл}=2$) в 2010г. необходимо привлечение долгосрочных инвестиций.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности характеризует ту часть текущих обязательств, которая может быть погашена не только за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги и составляет на конец 2009г. 0,35 (35%) против 0,27 (27%) на начало года. Нормативное значение – между 0,5 и 0,8, и ОАО «АВ и АС» к нему постепенно приближается.

Чистой кредитной позицией называется разница между суммой привлеченных денежных средств и суммой собственных денежных средств. Ликвидный денежный поток (или изменение в чистой кредитной позиции) является показателем дефицитного или избыточного сальдо денежных средств, возникающего в случае полного покрытия всех долговых обязательств по заемным средствам. Для ОАО «АВ и АС» в 2009г. он составил 580 тыс. руб., что свидетельствует об упрочнении финансового положения предприятия.

4. Коэффициенты платёжеспособности.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности Кп определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения этого коэффициента на конец отчетного периода и изменение этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период восстановления платежеспособности (6 месяцев). На конец 2009г. коэффициент принимает значение 0,175, что свидетельствует о неблагоприятном положении. Для восстановления Кп до нормативных значений в 2010г. необходимо вести финансовую политику, направленную на уменьшение постоянных издержек.

Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам характеризует долю текущих заемных средств в среднемесячной валовой выручке. На конец отчетного периода он составлял 1,87 против 3,56 на начало периода. В норме он должен составлять меньше 3, и к концу года Общество достигло этой нормы.

Общая степень платежеспособности показывает общую ситуацию с платежеспособностью - долю совокупных заемных средств в среднемесечной выручке. Динамика по этому показателю также положительна - 4,76 на конец года против 8,68 на начало.

Коэффициент Бивера характеризует степень платежеспособности предприятия на текущий момент и на перспективу. На конец года он составил 0,25, на начало – 0,15 при норме 0,17-0,45.

Большинство коэффициентов позволяют сделать вывод о положительной динамике в развитии ОАО «АВ и АС» в 2009г. Однако для достижения большей устойчивости предприятия необходимо привлечение долгосрочных инвестиций вкупе со снижением постоянных издержек. Это отражено и в стратегии развития предприятия.