

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2010 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1 Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Балтийское автотранспортное предприятие»**. Сокращенное наименование: **ОАО «БАТП»**
- 1.2 Адрес местонахождения: **238520, Калининградская обл., г. Балтийск, ул. Гоголя, д. 2А.**
- 1.3 Дата государственной регистрации **12 мая 1996 г. года.**
- Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным номером **1023902093104** от 24 октября 2002 г.
- 1.4 Идентификационный номер налогоплательщика **3901000629.**
- 1.5 Уставный капитал ОАО «БАТП» составляет **233200** рублей.
- 1.6 Среднесписочная численность работающих за отчетный период - **5** человек.
- 1.7 Информация об Аудиторе ОАО «БАТП»: официальным аудитором является **ООО аудиторская компания «Калининградский аудит».**
- 1.8 Учредители компании – **Комитет по управлению имуществом Калининградской области.**
- 1.9 Генеральный директор **Азаркевич Андрей Иванович.**

Основной деятельностью ОАО «БАТП» с 2003г. является **сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.**

ОАО «БАТП» не имеет обособленных структурных подразделений.

2. Учетная политика предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба под руководством главного бухгалтера.

Ввод и обработка информации ведется автоматизированно с применением бухгалтерской программы. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 20 000,00 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

ОАО «БАТП» не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежей.

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год обязательно в срок с 01 октября по 31 декабря.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Уровень существенности установлен 5%.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

ОАО «БАТП» применяет упрощенную систему налогообложения с 01 января 2003 г. с объектом налогообложения **доходы.**

Налоговый учет в организации ведется автоматизировано бухгалтерской службой на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы 1С:Предприятие (Книга учета доходов и Переоценка основных средств не производится.

В целях признания доходов и расходов при расчете единого налога предприятие использует кассовый метод.

3. Основные показатели деятельности организации

За 2010 год ОАО «БАТП» получены следующие результаты деятельности:

- доходы от сдачи имущества в аренду - 4310 тыс. руб., в том числе: доходы от сдачи в аренду помещений – 3801 тыс. руб., доходы от сдачи в аренду земельных участков – 509 тыс. руб.;
- затраты составили 4675 тыс. руб.;
- убыток от продаж составил 365 тыс. руб.
- прочие доходы за пользование процентным кредитом составили 124 тыс. руб.;
- прочие доходы за обслуживание внутренних эл.сетей составили 156 тыс. руб.;
- прочие расходы за услуги банков составили 10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль прошлых лет на начало 2010 г. составила 1662 тыс. руб. Чистый убыток отчетного года составляет 379 тыс. руб. В результате нераспределенная прибыль на 31.12.2010 г. составляет 1283 тыс. руб.

Данные, указанные в бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие. Основную долю выручки в размере 2236 тыс. руб. (51,87%), ОАО «БАТП» получает от 7 из 30 покупателей.

Таблица

Выручка по основным контрагентам			
№ п/п	Контрагент	Сумма продаж	Удельный вес, %
		тыс. руб	
1	2	3	4
1	ООО «АБАК»	704	16,32
2	ЗАО	418	9,7
3	ИП Сервут В.Н	305	7,08
4	ООО «Гипротекс»	224	5,2
5	ИП Зенченко Л.Г	200	4,64
6	ООО «Прима-Лент»	194	4,5
7	ОАО «МТС»	191	4,43

Актив баланса

- валюта баланса ОАО «БАТП» за отчетный год уменьшилась на 183 тыс. рублей.
- на 36 % увеличилась дебиторская задолженность.
- краткосрочные финансовые вложения представлены в таблице.

Таблица

Структура краткосрочных финансовых вложений

Наименование финансового вложения (контрагента)	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Выданный краткосрочный процентный кредит ЗАО «Аорта-	1050		318	732
Итого	1050		318	732

По пассиву баланса можно отметить следующие показатели:

- задолженности перед персоналом по оплате труда нет. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующим Положением о премировании сотрудников ОАО «БАТП».
 - Среднесписочная численность сотрудников предприятия в 2010 году составила 5 человек. При этом уволено по собственному желанию – 3 человека, уволенных за нарушение трудовой дисциплины нет, принято на работу - 2
 - ❖ фонд оплаты труда за 2010 год составил 2048 тыс. рублей, что составило 50 % от всех затрат;
 - ❖ средняя заработная плата ежемесячная общая составила 171 тыс. руб. средняя заработная плата ежемесячная на 1 человека составила 19 тыс. руб.
 - задолженность по налогам и сборам составляет - 93 тыс. руб.
- В текущем периоде ОАО «БАТП» перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 934 тыс. руб.
- Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- ✓ НДФЛ - 269 тыс. руб.;
- ✓ Единый налог (УСНО) - 126 тыс. руб.;
- ✓ Транспортный налог - 144 тыс. руб.;
- ✓ Земельный налог - 103 тыс. руб.;
- ✓ Отчисления во внебюджетные фонды - 289 тыс. руб.;
- ✓ Прочие налоги и сборы - 3 тыс. руб.

4. Инвентаризация

В организации по состоянию на 01.12.2010 года была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Недостачи и излишки не выявлены.

5. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2010 года ОАО «БАТП» не имеет обязательств, нуждающихся в обеспечениях.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2010 года ОАО «БАТП» не имеет существенных условных фактов хозяйственной деятельности

7. Событие после отчетной даты

По состоянию на 31 декабря 2010 года ОАО «БАТП» не имеет существенных событий после отчетной даты.

8. Информация о связанных сторонах

Со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись существенные операции.

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) в отчетном году ОАО «БАТП» были начислены и выплачены заработная плата - 183 тыс. рублей, удержаны налоги:

- НДФЛ - 24 тыс. рублей;
- отчисления во внебюджетные фонды - 27 тыс. рублей.

Общество в отчетном году дивиденды не начисляло и не выплачивало.

9. Информация по сегментам

В связи с тем, что ОАО «БАТП» не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у ОАО «БАТП» отсутствует.

10. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

ОАО «БАТП» применяет ПБУ 18/02 с отражением временных и постоянных разниц. В 2010 году возникли разницы между данными бухгалтерского учета и налогового учета, которые повлекли корректировку условного дохода (расхода)

В 2010 г. поступила предварительная оплата услуг 88 тыс. рублей, которая учтена в доходах будущих периодов.

Отложенные налоговые активы в 2010 году составили 5 тыс. рублей (увеличивают чистую прибыль отчетного

На 01.01.2011 г. не поступила оплата услуг на сумму 473 тыс. рублей. Отложенные налоговые обязательства в 2010 году 28 тыс. рублей (уменьшают чистую прибыль отчетного года).

11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год и распределения чистой прибыли не принимались.

12. Сведения о государственной помощи

ОАО «БАТП» в отчетном периоде не получало государственной помощи.

13. Сведения по прекращаемой деятельности

Прекращение существенной части основной деятельности ОАО «БАТП» в отчетном периоде не осуществлялось и не планируется.

14. Сведения об участии в совместной деятельности

ОАО «БАТП» в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

15. Изменения оценочных значений

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, а также порядок (способ) их амортизации ОАО «БАТП» не изменяются.

16. Сведения об использованных энергоресурсах

ОАО «БАТП» в своей деятельности использует энергоресурсы.

Совокупные затраты ОАО «БАТП» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за отчетный период составили 1175 тыс. рублей., в том числе затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов по видам энергии составили:

- тепловая - 853 тыс. рублей;
- электрическая - 322 тыс. рублей;

Доля затрат ОАО «БАТП» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в общей сумме затрат за отчетный период составила 25 %.

ОАО «БАТП» не осуществляло мероприятия по энергосбережению.

17. Оценка финансового состояния и финансовых результатов

К аналитическим показателям, характеризующим деятельность ОАО «БАТП» за 2010 год, относятся рентабельность, ликвидность, доля собственных оборотных средств и т.д. В пояснительной записке отражено финансовое положение на краткосрочную и долгосрочную перспективу. При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу приведены показатели платежеспособности организации:

- срочной и текущей ликвидности;
- обеспечение собственными средствами.

На текущую платежеспособность ОАО «БАТП» влияет ликвидность ее оборотных средств, т.е. способность преобразовать активы в денежную форму или использовать их для уменьшения обязательств

Таблица

Анализ платежеспособности

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному значению на конец периода (да, нет) (да, нет)
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	26,03	7,84	-18,19	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,96	0,87	-0,09	не менее 0,1	соответствует

Таблица

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (3-2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на начало отч. периода	на конец отч. периода		
1. Коэффициент автономии	0,97	0,91	0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Рекомендованное значение: >0,5 (обычно 0,6-0,7)
2. Финансовый леверидж	33,99	10,52	-23,47	Отношение собственного капитала к заемному. Оптимальное значение: 1.
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,6	0,58	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных и долгосрочных заемных средств. Отношение должно быть, как минимум, положительное

4. Коэффициент мобильности оборотных	0,62	0,62	-	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.
5. Коэффициент обеспеченности материальных запасов	6,75	5,93	-0,82	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормативное значение: не менее 0.5
6. Коэффициент обеспеченности текущих активов	0,95	0,86	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к текущим активам. Нормативное значение: не ниже 0.1
7. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,83	0,91	0,08	Отношение краткосрочной задолженности к сумме общей задолженности.

В 2010 г. ОАО «БАТП» в своей деятельности не привлекало заемные средства.

Коэффициент автономии ОАО «БАТП» на 31.12.2010 г. составил 0,91. Полученное значение свидетельствует о незначительной зависимости ОАО «БАТП» от кредиторов.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных средств ОАО «БАТП» находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Значение коэффициента маневренности собственного капитала на последний день декабря 2010 г. составило 0,58. Итоговое значение коэффициента обеспеченности материально-производственных запасов собственными оборотными средствами (5,93) показывает, что материально-производственные запасы приобретены в основном за счет собственных средств.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2010 г. доля долгосрочной задолженности практически составляет 1/10, а краткосрочной задолженности - 9/10. При этом в 2010 г. доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 8%.

Коэффициент независимости: $3156 / 3456 = 0,91$,

т.е. доля собственного капитала в общем объеме пассивов 91%,

где 3156 тыс. руб. - Собственный капитал (строка 490 Бухгалтерского баланса);

3456 тыс. руб. - Валюта баланса (строка 700 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент независимости имеет высокое значение, это означает, что большая часть имущества Общества формируется за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости: $(3156 + 28) / 3456 = 0,92$,

где 3156 тыс. руб. - Собственный капитал (строка 490 Бухгалтерского баланса);

28 тыс. руб. - Долгосрочный заемный капитал (строка 590 Бухгалтерского баланса);

3456 тыс. руб. - Валюта баланса (строка 700 Бухгалтерского баланса).

Показывает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время.

По данным бухгалтерского баланса доля долгосрочных источников финансирования за год уменьшилась с 0,98 до

Коэффициент инвестирования: $3156 / 1323 = 2,39$

на 239 % собственный капитал покрывает производственные инвестиции.

где 3156 тыс.руб. - Собственный капитал (строка 490 Бухгалтерского баланса);

1323 тыс.руб. - Внеоборотные активы (строка 190 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств: $3156 / (28 + 272) = 10,52$

где 3156 тыс. руб. - Собственный капитал (строка 490 Бухгалтерского баланса);

300 тыс. руб. - Долгосрочные и краткосрочные обязательства (строка 590 и 690 Бухгалтерского баланса соответственно).

Таблица

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	на начало отчет.	на конец отчет.		

1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	26,03	7,84	-18,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >2,0
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	22,36	12,64	-9,72	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >1,0
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	16,66	6,32	-10,34	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >0,2

На конец декабря 2010 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности укладывается в норму (7,84 против нормативного значения 2,0 и более).

Значение коэффициента быстрой ликвидности (12,64) также оказалось в пределах допустимого. Это говорит о достаточном объеме у ОАО «БАТП» ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные При норме 0,2 и более значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 6,32.

Эффективность деятельности общества

Т а б л и ц а

Анализ динамики объема реализации и прибыли					
Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	Изменения за 2008–2009 год	
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	тыс. руб.	%
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС и	3605	3741	4310	136	3,8
2. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ	3237	2996	4675	-241	-7,4
3. Прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг	368	745	-365	377	102,4
4. Коммерческие издержки	-	-	-	-	-

Т а б л и ц а

Показатели оборачиваемости активов						
Показатели	2008г.		2009г.		2010г.	
	обороты	Дни	обороты	Дни	обороты	Дни
1.Оборачиваемость средств в расчетах	22		8		6	
2. Оборачиваемость запасов	21		12		14	
3. Оборачиваемость кредиторской задолженности	14		8		15	
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности	17		48		57	
5.Оборачиваемость собственного капитала	271		345		267	

Вывод: как видно из данных представленных в таблице коэффициенты деловой активности изменились в разных диапазонах. Так коэффициент оборачиваемости средств в расчетах за исследуемый период уменьшился в 2009 году с 22 оборотов до 8 оборотов, а в 2010 году снова уменьшился до 6 оборотов. Увеличение оборачиваемости средств в расчетах на предприятии характеризуется, как положительная тенденция, а снижение оборачиваемости говорит о снижении объема продаж.

В то же время оборачиваемость запасов за анализируемый период уменьшилась в 2009 году оборотов до 12 оборотов, а в 2010 году увеличилась до 14 оборотов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности из года в год увеличивалась, с 17 дней в 2008 году до 57 дней в 2010 году. С оборачиваемостью кредиторской задолженности дела обстоят несколько иначе: в 2009 году произошло уменьшение с 14 дней до 8, а в 2010 показатель опять увеличился и составил 15 дней.

В свою очередь оборачиваемость собственного капитала в 2009 году увеличилась с 271 до 345 дней, а в 2010 году претерпела снижение и составила 267 дней. Снижение оборачиваемости говорит о том, что, собственные средства предприятия не вводятся в оборот.

Для оценки общей эффективности вложения средств в предприятие используются показатели рентабельности. Они широко используются для оценки финансово - хозяйственной деятельности предприятиями всех отраслей. Это одни из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, которые отражают степень прибыльности деятельности предприятия

Т а б л и ц а

Показатели рентабельности.					
Наименование показателя	2008 г	2009 г	2010 г	Изменения за 2008– 2009 г	Изменения за 2009 – 2010 г
1. Общая рентабельность	10,20%	19,90%	-8,40%	9,70%	-28,30%
2. Рентабельность оборотных	26,60%	33,30%	-17,10%	6,70%	-50,40%
3. Рентабельность активов	12,80%	20,50%	-10,50%	7,70%	-31,00%

В 2011 году ОАО «БАТП» планирует сохранить объем продаж по основному виду деятельности на уровне не ниже 2010 года.

В бухгалтерской отчетности за 2010 год представлено полное и достоверное финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, а также изменения его финансового положения.

Генеральный директор _____ Азаркевич А.И.

Главный бухгалтер _____ Ильина Н.А.