

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АРХАНГЕЛЬСКИЙ РЕЧНОЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2008 ГОД**

Оглавление

РАЗДЕЛ 1. Характеристика и основные направления деятельности ОАО «Архангельский речной порт».....	3
РАЗДЕЛ 2. Основные элементы учетной политики ОАО «Архангельский речной порт»	9
РАЗДЕЛ 3. Основные показатели деятельности ОАО «Архангельский речной порт» и факторы, повлиявшие на финансово-хозяйственные результаты в отчетном году.....	15
РАЗДЕЛ 4. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.....	21
РАЗДЕЛ 5. Государственная помощь.....	26
РАЗДЕЛ 6. Аффилированные лица.....	29
РАЗДЕЛ 7. Анализ финансового состояния предприятия и рентабельности деятельности.....	30
РАЗДЕЛ 8. Заключительные положения.....	33

**АРХАНГЕЛЬСК
2009 год**

РАЗДЕЛ 1. Характеристика и основные направления деятельности ОАО «Архангельский речной порт»

Предприятие основано 11 февраля 1920 года как пристань Архангельск, переименованную в июне 1961 года в Архангельский речной порт. Начиная с 1934 по 1993 год порт (пристань) входил в состав Северного речного пароходства.

Как акционерное общество предприятие учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721; директивными документами, изданными в развитие Указа, распоряжений Госимущества России от 16 сентября 1992 года № 444-р «Об особенностях преобразования в акционерные общества и приватизации предприятий авиационного, морского, речного, автомобильного транспорта и дорожного хозяйства» и от 23 декабря 1992 года №1206-р «Об особенностях акционирования и приватизации речных портов».

Учредителем Общества является Комитет по управлению государственным имуществом Архангельской области.

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное – открытое акционерное общество «Архангельский речной порт»;
- сокращенное – ОАО «Архречпорт»;

Фирменное наименование Общества на английском языке – Joint-Stock Company “Arriverport Co”.

Местонахождение и почтовый адрес: Россия, 163016, г.Архангельск, улица Старожаровихинская, дом 7, корпус 1, строение 6.

В своей деятельности Общество руководствуется действующим законодательством и Уставом.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за ОГРН 1022900514680, дата внесения записи 11.10.2002 г. Устав в новой редакции утвержден общим собранием акционеров 22 августа 2007 года.

Размер уставного капитала Общества составляет 39772 (Тридцать девять тысяч семьсот семьдесят два) рубля, состоит из 397 720 (Трехсот девяноста семи тысяч

семисот двадцати) приобретенных акционерами (размещенных) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек (Таблица 1).

Таблица 1

Список акционеров, владеющих более чем 2 % от Уставного капитала

№ п/п	Зарегистрированные акционеры	На 31.12.2007 г.	
		Кол-во акций	% к УК
		101 420	25,5004
1.	Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом.	79 140	19,8984
2.	Комитет по управлению государственным имуществом Архангельской области	63 660	16,0062
3.	ОАО «Фонд Севера»	45 371	11,4078
4.	Кабанихин Леонид Васильевич	29 616	7,4464
5.	Дятлов Александр Владимирович	28 680	7,2111
6.	ООО Инвестика/консалтинговая группа	22 392	5,6301
7.	ООО «Торговый дом «Север»	9 463	2,3793
8.	ООО «Геолого-маркшейдерское предприятие»	379 742	95,4797
Итого			

Высшим органом управления Обществом является собрание акционеров. Один раз в год Общество проводит годовое собрание акционеров. Советом директоров помимо годового могут созываться внеочередные собрания.

Вопросы, решение которых относятся к компетенции собрания акционеров, порядок и сроки их проведения, определены Уставом АО, Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ. Годовое собрание акционеров в отчетном периоде проводилось 06 июня 2008 года.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества с целью увеличения его прибыльности и имеет право принимать решения по всем вопросам деятельности Общества и его внутренним делам, за исключением вопросов, относимых Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Число директоров, входящих в Совет директоров – девять человек.

К компетенции исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и исключительной компетенции Совета директоров Общества.

Исполнительный орган Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров.

Общее собрание акционеров, состоявшееся 06 июня 2008, большинством голосов избрало Совет директоров в следующем составе:

- 1 Тюрятин Вячеслав Сергеевич – генеральный директор ОАО «Архангельский речной порт»;
- 2 Кокнаев Евгений Борисович – начальник грузового района «Центральный» ОАО «Архангельский речной порт»
- 3 Бутаков Андрей Валерьевич – генеральный директор ОАО «Фонд Севера»
- 4 Кочуров Владимир Михайлович – заместитель директора департамента транспорта и связи администрации Архангельской области, начальник отдела водного транспорта;
- 5 Скалябин Виктор Васильевич – департамент транспорта и связи администрации Архангельской области, заместитель начальника отдела водного транспорта – представитель Архангельской области в совете директоров;
- 6 Суслов Юрий Михайлович – представитель государства;
- 7 Корельский Максим Владимирович – директор ООО «Юридическая фирма «Новик»;
- 8 Григорьев Сергей Николаевич – коммерческий директор ОАО «Архангельский речной порт»;
- 9 Цимбалюк Оксана Ивановна — представитель государства.

Общество ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете и отчетности, другими нормативными актами.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. Общим собранием акционеров 06 июня 2008 года большинством голосов был избран состав комиссии:

- 1 Худяков И. Г. - ведущий бухгалтер ЗАО «ТЭК-Архангельск»;
- 2 Урпина О.Д. - специалист по ведению бухгалтерского учета ООО «Инвестика/консалтинговая группа»;
- 3 Уткин О.А. - начальник юридического отдела ООО «Памора».

Для подтверждения годовой финансовой отчетности привлекался аудитор, не связанный имущественными интересами с обществом и его акционерами, и осуществлявший свою деятельность на основании действующего законодательства.

Общим собранием акционеров 06 июня 2008 года большинством голосов был утвержден независимый аудитор общества ООО «Аудиторская фирма «Орион» (г. Архангельск).

Основными видами деятельности ОАО «Архангельский речной порт», в соответствие с Уставом общества, являются:

- перевозка грузов и пассажиров;
- буксировка судов, плотов и иных плавучих объектов;
- выполнение перегрузочных работ и складских операций;
- комплексное обслуживание флота;
- разведка, добыча и реализация нерудных строительных материалов;
- производство дноуглубительных работ;
- транспортно-экспедиторское обслуживание.

Действующий Устав дает право обществу осуществлять любые другие виды хозяйственной деятельности в соответствии со своими целями за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

На отдельные виды деятельности, перечень которых определен федеральными законами, общество имеет лицензии.

По специфике выполняемых предприятием работ деятельность общества носит сезонный характер работ и подпадает под действие Постановления Правительства РФ от 06.04.99г. № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения».

Для осуществления своей деятельности общество обладает необходимыми для выполнения работ основными и оборотными средствами, трудовыми ресурсами.

Количество подразделений, участков, отделов, служб, их состав, уровень оплаты, организация работ и т.п., обществом определяется самостоятельно и утверждается внутренними нормативными актами (приказами, распоряжениями, положениями, расписаниями, графиками и т.д.) в зависимости от объемов выполняемых работ, сохранности материальных ценностей, управляемости подразделений и предприятия в целом, действующего законодательства.

На момент составления записки предприятие имеет следующие подразделения основной деятельности:

- грузовой район Центральный – осуществляющий выполнение перегрузочных работ и складских операций, транспортно-экспедиторское обслуживание, реализацию нерудных строительных материалов;
- район производства нерудно-строительных материалов и эксплуатации флота – осуществляющий перевозку грузов, буксировку судов, плотов и иных плавучих объектов, комплексное обслуживание флота, разведку, добычу и реализацию нерудно-строительных материалов, производство дноуглубительных работ;
- пассажирское районное управление – осуществляющее перевозку пассажиров и багажа;
- грузовой район Варандей — осуществляющий выполнение перегрузочных работ.

Для обеспечения нормальной работоспособности порт имеет вспомогательное производство:

- ремонтно-механическая мастерская Юрос с плавучим ДОКом и пилорамой;
- ремонтно-механическая мастерская пассажирского районного управления;
- ремонтно-механическая мастерская грузового района Центральный;
- автохозяйство.

Право первой подписи первичных документов в отчетном периоде согласно действующим приказам и выданным доверенностям было предоставлено:

- генеральному директору – Тюряпину Вячеславу Сергеевичу.
- Заместителю генерального директора по экономике и финансам – Белининой Анастасии Александровне с 16.06.2008 г.

Право второй подписи:

- главному бухгалтеру – Белининой Анастасии Александровне до 16.06.2008 г., Алешинцевой Юлие Валерьевне — с 16.06.2008 г.;

Главный бухгалтер Белинина А.А. имеет квалификационный аттестат профессионального бухгалтера № 164127 от 24.12.2003 г., квалификационный аттестат аудитора серия К №022613 от 18.04.2005 г.

Главный бухгалтер Алешинцева Ю.В. Имеет квалификационный аттестат профессионального бухгалтера №215103 от 28.05.2008 г.

Среднемесячная заработная плата лиц, имеющих отношение к составлению и подписанию годовой отчетности, за 2008 год составила:

- генеральный директор — 104 044,29 руб.
- заместитель генерального директора по экономике и финансам — 64 909,19 руб.
- главный бухгалтер — 50 619,19 руб.

РАЗДЕЛ 2. Основные элементы учетной политики ОАО «Архангельский речной порт»

В течение 2008 года Общество придерживалось единой учетной политики, утвержденной приказом по ОАО «Архангельский речной порт» от 29 декабря 2007 года № 391. В соответствии с данными приказом и действующим законодательством предприятие соблюдало следующие основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляла бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Учет производился с применением персональных компьютеров и специализированных бухгалтерских программ.

Рабочий план счетов утвержден генеральным директором ОАО «Архречпорт» и разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина СССР от 31 октября 2000г. № 94н с учетом дополнений и изменений, а так же отраслевых особенностей предприятия.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет велся по видам основных средств и местам хранения.

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимались активы при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо при предоставлении за плату во временное пользование;
- 2) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организацией не предполагалось последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производилось в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов или проведения работ капитального характера. При этом затраты организации, отраженные на счете учета капитальных вложений, по окончании достройки, дооборудования, модернизации,

реконструкции объекта основных средств или по завершении работ носящих капитальный характер, списывались в дебет счета учета основных средств.

Начисление амортизации производилось линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования основных средств определялся по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072, Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Имущество, отвечающее вышеперечисленным критериям, но стоимостью не более 20 000 рублей за единицу учитывались в составе материальных ценностей.

Стоимость изданий, книг, брошюр и т.п. списывалась на затраты в момент приобретения без образования библиотечного фонда на основании акта.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливалось по решению генерального директора в случаях вывода их из эксплуатации на срок более трех месяцев в связи с их реконструкцией, модернизацией, консервацией.

Нематериальных активов в отчетном периоде общество не имело.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществлялся в сумме фактических затрат на приобретение, без учета % по заемным средствам, оплаченным до оприходования ТМЦ.

Товары отражались в учете по стоимости их приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии в производство осуществлялись по методу средней себестоимости.

Учет затрат на производство продукции ведется на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется с учетом отраслевых особенностей предприятия с подразделением на прямые и распределяемые (косвенные). Аналитический учет ведется по статьям затрат, перечень которых является полным и закрытым.

В конце каждого отчетного периода (месяца) распределяемые расходы (расходы по управлению и обслуживанию производства; расходы по вспомогательным судам; налоги, сборы, платежи и т.д.) списываются на объекты учета (калькуляции затрат).

Основные принципы при распределении расходов:

-расходы по вспомогательным судам распределяются на транспортные суда и плавучую перегрузочную технику основного производства пропорционально прямым затратам.

-ремонтные работы, выполняемые подразделениями, распределяются по объектам калькуляции на основании отчетов, предоставляемых руководителями подразделений на основании отчетов подразделений;

-автотранспортные услуги распределяются пропорционально часам использования автотранспорта на объекты на основании сводного отчета, составленного согласно путевых листов;

-затраты по отстоя флота и перегрузочной техники в зимний период распределяются по бальной системе на основании утвержденных планов расстановки флота в отстойных пунктах и приказа «О распределении затрат на зимнем отстое флота с использованием системы баллов»; в навигационный период – по бальной системе на основании приказов о постановке судов на отстой и на суда, находящихся на консервации;

-затраты на содержание пассажирских вокзалов, дебаркадеров и причалов ПРУ распределяются в полном объеме на пассажирский и грузопассажирский флот;

-затраты по зачистке флота распределяются на объекты несамоходного флота.

-расходы по управлению и обслуживанию производства распределяются на объекты калькуляции затрат (транспортные суда, пассажирские вокзалы, дебаркадеры, перегрузочные работы и вспомогательное производство) пропорционально затратам на оплату труда с предварительным распределением согласно коэффициента пропорциональности между операциями подлежащими налогообложению и освобожденных от налогообложения;

-налоги, сборы, платежи распределяются согласно пункту 2.24 Отраслевой инструкции по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта;

Процедура распределения расходов осуществляется автоматически в соответствии с «Инструкцией по закрытию счетов бухгалтерского учета и распределению затрат».

Затраты на ремонт основных фондов включались в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы - без создания ремонтного фонда.

Фактическая себестоимость выполняемых предприятием работ, оказываемых услуг по видам основной деятельности определялась с учетом затрат вспомогательного производства. Распределение затрат вспомогательного производства по видам продукции производилось следующим образом:

- при выполнении работ (оказании услуг) для сторонних организаций и физических лиц (включая работников порта) подразделениями вспомогательного производства затраты по их выполнению определялись на основании смет, калькуляций и т.п., утверждаемых генеральным директором и напрямую списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Оставшиеся затраты распределялись по объектам учета основного производства по следующим критериям:

- ремонтные работы - пропорционально трудозатратам на объекты только основного производства на основании отчетов подразделений вспомогательного производства;
- автотранспортные услуги - пропорционально часам использования автотранспорта на объекты только основного производства согласно сводного бухгалтерского отчета, составленного на основании путевых листов;
- отстой флота и перегрузочной техники - по бальной системе на основании утвержденных планов отстоя флота и перегрузочной техники ;
- пассажирские вокзалы, дебаркадеры и причалы ПРУ – в полном объеме на пассажирский, грузопассажирский флот;
- зачистка флота – на несамоходный флот.

Образовавшаяся полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании отчетного периода списывалась в дебет счета 90 «Продажи» по видам производства.

На предприятии создавался резерв на предстоящую оплату отпусков, выслуги лет. Норматив начислений резерва устанавливался расчетно при формировании

плановой сметы затрат. В конце года при инвентаризации отпусков, выслуги лет не использованную часть резерва перенесли на следующий год.

Погашение расходов будущих периодов производилось равномерным отнесением расходов на соответствующие счета, в зависимости от срока их полезного использования.

Учет выпуска готовой продукции организован без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция оценивалась в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При добыче полезных ископаемых (природных строительных песков, песчаного грунта) стоимость готовой продукции определялась на условиях франко место погрузки – борт судна. При оприходовании на склад порта в ее стоимость входили затраты по транспортировке от месторождения до склада.

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год признается событием после отчетной даты.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражались в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в 4 квартале была произведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете за 2008 год. На основании данных инвентаризации списаны на убытки и доходы прошлых лет дебиторская и кредиторская задолженность, по которым срок исковой давности истек.

Дебиторская задолженность областного, городского и районных бюджетов по финансированию убытков от перевозки пассажиров речным транспортом, образовавшаяся в результате выполнения обществом договорных обязательств, отражалась в балансе как доходы будущих периодов.

По мере фактического получения средств из бюджетов соответствующие суммы уменьшали задолженность, при этом бюджетные средства списывались со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определялась по мере отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов. В отношении сумм, которые поступали в погашение задолженности, образовавшейся до 1 января 2006 г., выручка

определялась по мере оплаты за исключением признания доходов и расходов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Налоговый учет осуществлялся бухгалтерской службой в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных предприятием самостоятельно.

Велся отдельный учет операций облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Не предусматривается существенных изменений и в учетной политике на 2009 год, за исключением изменений, основанных на изменениях бухгалтерского и налогового законодательства. Основные принципы построения бухгалтерского учета остаются неизменными.

РАЗДЕЛ 3. Основные показатели деятельности ОАО «Архангельский речной порт» и факторы, повлиявшие на финансово-хозяйственные результаты в отчетном году

Сравнительный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2007 и 2008 годы приведен в таблице № 2.

Таблица 2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Архангельский речной порт» в 2007-2008 гг.

Показатель	Ед. изм.	2007	2008	Отклонение, %
Перевозка пассажиров	тыс. чел.	919	965	5,01
Пассажирооборот	тыс. пас.км.	5 802	5 894	1,59
Перевозка грузов	тыс. тонн	734	830	13,08
Грузооборот	тыс. ткм.	57 473	40 791	-29,03
Перегрузочные работы	тыс. тонн	1 659	1 943	17,12
Дноуглубление	тыс. куб.м.	611	0	-100,00
Выручка от основной деятельности	тыс. руб.	351 617	231 784	- 34,4
Себестоимость продукции	тыс. руб.	383 774	278 978	-27,30
Прибыль (убыток) от основной деятельности	тыс. руб.	-32 247	-47 194	46,35
Прочие доходы и расходы:				
Проценты к получению	тыс. руб.	613	459	-25,12
Проценты к уплате	тыс. руб.	328	1 479	3,5 раза
Прочие доходы	тыс. руб.	63 540	62 913	-1,00
Прочие расходы	тыс. руб.	31 148	27 507	-11,70
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	2 430	-12 808	-
Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	67	990	13,8 раза
Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.		-28	-
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	370	0	-100,00
Начисленные пени и аналогичные платежи	тыс. руб.	853	220	-74,21
Чистая прибыль (непокрытый убыток)	тыс. руб.	-636	- 11 626	-

В отчетном периоде по сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение спроса на такие виды работ, как перегрузочные работы (17,12%), пассажирские перевозки (5,01%) по сравнению с уровнем 2007 года. Отсутствие показателей по дноуглубительным работам связано с завершением в 2007 работ по углублению морских путей в п. Варандей НАО в рамках строительства терминала.

В связи с отсутствием в 2008 году заказа на дноуглубительные работы выручка от основной деятельности предприятия в 2008 году уменьшилась на 34,4% и составила 231 784 тысяч рублей. При этом себестоимость продукции (работ, услуг) за этот же период уменьшилась на 27,3 % и составила 278 978 тысячи рублей.

По итогам деятельности общества в 2008 году получен убыток. Основным фактором, вызвавшим резкое сокращение размера полученной предприятием

прибыли, является увеличение доли себестоимости в выручке, полученной за 2008 году по сравнению с 2007 годом, на 11% по причине недофинансирования из бюджета суммы убытка, полученного от осуществления пассажирских перевозок по регулируемым ценам.

3.1. Пассажирские перевозки

В связи с островным расположением города перевозка пассажиров речным транспортом является необходимой составляющей транспортного комплекса города и области. Предприятие является монополистом по пассажирским перевозкам речным транспортом в городе. Данный вид деятельности производится на основании договоров, заключаемых с Администрациями Архангельской области, МО «Город Архангельск». Условия договоров предусматривают полное покрытие убытков за выполнение предприятием данного вида работ. Величина тарифов на перевозку пассажиров устанавливается распоряжениями администрации Архангельской области.

Кроме того, в 2008 г. Общество осуществляло перевозку льготных категорий пассажиров, в связи с чем были заключены соответствующие договора с отделами социальной защиты населения МО «Город Архангельск» и МО «Приморский район».

Перевозка пассажиров осуществляется структурным подразделением порта — Пассажирским районным управлением, имеющим в наличии необходимые для выполнения договорных обязательств основные средства, оборудование, трудовые ресурсы.

Для сокращения затрат по перевозке пассажиров в 2008 году планировалось оптимизировать расписание движения судов, сократить количество линий и задействованных судов. Количество единиц флота, задействованных на пассажирских перевозках сократилось по сравнению с 2007 годом на 1 судно и составило 8 единиц, количество линий сокращено с 11 до 9 за счет пригородных линий (4 пригородных, 2 местных и 3 внутригородских). Текущие затраты по пассажирским перевозкам увеличились с 56 млн. рублей в 2007 году до 65 млн. рублей в 2008 году, что было вызвано в основном увеличением расходов на топливо, осуществление ремонта судов. Прямые затраты судов по перевозкам составили 38,4 млн. руб., распределяемые (включая расходы по содержанию управления ПРУ, отстойных пунктов и пригородного вокзала) — 26,6 млн. руб.

Доходы, полученные пассажирским районным управлением, увеличились по сравнению с 2007 годом на 1,6 млн. рублей и составили 19,6 млн. рублей (без НДС). Данное увеличение обусловлено как увеличением пассажиропотока, так и незначительным повышением тарифов.

В начале 2008 года была закончена проверка обоснованности отражения в финансовых отчетах, предоставляемых в мэрию г. Архангельска, убытков от осуществления пассажирских перевозок в результате государственного регулирования тарифов в 2006-2007 годах. В пояснительной записке к годовой отчетности за 2007 год в качестве событий после отчетной даты отражен факт, что в связи с возникшими разногласиями по результатам проверки в 2008 году существовала вероятность возникновения дополнительных убытков по пассажирским перевозкам на сумму более 18 млн. рублей в результате непризнания части расходов по пассажирским перевозкам, произведенных Обществом в 2006-2007 гг. Решением Арбитражного суда Архангельской области от 25 февраля 2009 года претензии мэрии к порту признаны необоснованными и не подлежащими удовлетворению в полном объеме.

3.2. Перевозка грузов

Перевозка грузов осуществляется структурным подразделением порта – районом производства нерудных строительных материалов и эксплуатации флота. Сравнительный анализ местных перевозок грузов, выполненных районом за отчетный период по сравнению с навигацией 2007 года приведен в таблице 3.

Таблица 3

Сравнительный анализ местных перевозок грузов в 2006-2007 гг.

Показатель	2007		2008		Изменение	
	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.
Плоты	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0
Сухогрузы	733 989,2	55 399,8	829 711,0	61 424,7	95 721,8	6 024,9
лес в судах	89 886,4	20 747,5	5 582,0	3 014,4	-84 304,4	-17 733,1
пиломатериалы	1531,0	442,5	0,0	0,0	-1 531	-442,5
щепа, опилок	5 613,8	280,7	0,0	0,0	-5 613,8	-280,7
уголь	47 224,0	4 255,9	42 610,0	71 89,3	-4 614	2933,4
щебень, гравий	16 810,0	604,5	13 229,0	503,3	-3 581	-101,2
песок	569 052,0	28 951,1	768 055,0	50 689,0	199 003	21 737,9
наносной грунт	3 872,0	117,7	0,0	0,0	-3 872	-117,7
прочие грузы	0,0	0,0	235,0	28,9	235,0	28,9
Всего перевозки	733 989,2	55 399,8	829 711,0	61 424,7	95 721,8	6 024,9

В 2008 году наблюдается увеличение объемов местных перевозок 734 тыс. тонн до 829,7 тыс. тонн в 2008 году или на 13%. Увеличение выручки от реализации данного вида работ произошло на 6 млн. рублей или 11 %. Данное увеличение произошло за счет резкого увеличения объемов перевозки песка (на 35 % в натуральных единицах). По перевозкам прочих видов грузов произошло снижение как объемов перевозки, так и выручки от реализации. Исключение составляет перевозка угля: несмотря на снижение объемов перевозки на 4,6 тыс. тонн или 9,7 %, выручка за 12 месяцев 2008 года по сравнению с аналогичным периодом увеличилась на 6,1%.

Для осуществления перевозок использовалось 9 единиц транспортного флота и 26 единиц несамоходного. В связи с нерегулярным спросом на услуги по перевозке грузов для сокращения эксплуатационных расходов не востребоваанный флот периодически выводился на холодный отстой.

3.3. Переработка грузов

Переработка грузов осуществляется структурным подразделением порта – районом производства НСМ и эксплуатации флота и грузовым районом «Центральным». Сравнительные данные по переработке грузов предприятием приведены в таблице 4.

Таблица 4

Сравнительный анализ переработки грузов в 2006-2007 гг.

Показатель	Ед. изм.	2007	2008	Изменение	
				тыс. тонн	%
<i>Район ПНСМиЭФ</i>	<i>тонн</i>	<i>760 586</i>	<i>1 208 962</i>	<i>448 376</i>	<i>58,95</i>
<i>Грузовой район «Центральный»</i>	<i>тонн</i>	<i>898 222</i>	<i>734 329</i>	<i>-163 893</i>	<i>-18,25</i>
Портовые	тонн	533 434	345 952	-187 482	-35,15
Лес	тонн	107 995	12 362	-95 633	-88,55
Уголь	тонн	107 310	97 870	-9 440	-8,8
Песок	тонн	232 302	170 322	-61 980	-26,68
Камень	тонн	10 251	3 023	-7 228	-70,51
Щебень	тонн	15 370	14 455	-915	-5,95
Прочие навалочные	тонн				
Щепа	тонн	5 614	0	-5 614	-100
Тарно-штучные грузы	тонн	44 456	34 527	-9 929	-22,33
Порожние контейнера	тонн	827	413	-414	-50,06
Контейнера	тонн	6 438	4 918	-1 520	-23,61
Поддоны	тонн	2 871	8 062	5 191	180,81

Кооперированные	тонн	364 788	388 377	23 589	6,47
Лес	тонн	12 788	1 249	-11 539	-90,23
Уголь	тонн	180 812	209 149	28 337	15,67
Песок	тонн	55 416	83 153	27 737	50,05
Щебень	тонн	57 675	56 404	-1 271	-2,2
Прочие навалочные	тонн	16 445		-16 445	-100
Тарно-штучные грузы	тонн	35 066	28 610	-6 456	-18,41
Порожние контейнера	тонн	530	166	-364	-68,68
Контейнера	тонн	2 890	2 492	-398	-13,77
Поддоны	тонн	3 166	7 154	3 988	125,96
Всего порт	тонн	1 658 808	1 943 292	284 484	17,15

В анализируемом периоде объем перегрузочных работ порта в целом увеличился на 285 тыс. тонн или 17 % по сравнению с показателями 2007 года за счет увеличения объемов перевалки по району ПНСМ и ЭФ на 58,95 % по сравнению с 2007 годом. По грузовому району «Центральный» объемы снизились на 18,25% и составили в 2008 году 734,3 тыс. тонн.

В настоящее время существует ряд объективных причин, затрудняющих дальнейшее развитие Общества:

- кризисные явления в мировой экономике и экономике Российской Федерации
- наличие большого числа конкурентов по основным видам деятельности общества, основными из которых являются ОАО АМТП и ОАО СРП;
- постоянный рост цен на топливо, энергоресурсы, материалы, услуги сторонних организаций;
- сезонность работы предприятия, навигационный период составляет от 7 до 8,5 месяцев;
- низкие гарантированные глубины на ВВП бассейна в межливневый период навигации, не позволяющие использовать флот на полную загрузку;
- отсутствие освещаемой обстановки на ВВП бассейна в период темных ночей, вдвое снижающее использование флота;
- ограниченная глубина у причалов ЦГР порта (конструктивная особенность), не позволяющая обрабатывать крупнотоннажный флот;
- постоянное увеличение стоимости услуг железнодорожного транспорта, сдерживающее заинтересованность клиентуры использования подъездных путей порта и как следствие его перегрузочных мощностей;

- ограниченное финансирование из бюджета убытков по пассажирским перевозкам.

Для решения этих проблем предприятие работает над повышением своей конкурентоспособности, активно работает с государственными органами и постоянно осуществляет поиск потенциальных клиентов и пути сокращения затрат.

РАЗДЕЛ 4. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Сумма отложенных налоговых активов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы", а сумма отложенных налоговых обязательств - по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). Их величина определялась в предыдущие отчетные периоды исходя из ставки налога на прибыль, действующей на отчетные даты, - 24%.

Пунктами 14 и 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, установлено, что в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). На нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) относятся результаты пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, вызванного изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Показатели по строкам 145 "Отложенные налоговые активы" и 515 "Отложенные налоговые обязательства" Бухгалтерского баланса на 31.12.2008г. в связи с уменьшением ставки налога на прибыль с 01.01.2009г. не изменятся. Однако изменится вступительное сальдо Бухгалтерского баланса по этим строкам на 01.01.2009 (п. 2 Письма N 16-00-14/219). По строке 145 будет указана сумма 53 067,99 руб. (63 681,59 руб. / 24% x 20%), а по строке 515 — 23 201,01 руб. (27 841,21 руб. / 24% x 20%). Помимо этого, по строке 470 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" указывается скорректированная сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Все указанные корректировки приводят к тому, что значение графы 4 строки 470 за предыдущий отчетный год не совпадает со значением графы 3 строки 470 за отчетный год, то есть вместо суммы 4 219 тыс. руб. будет 4 213 тыс. руб.

Кроме того, величина изменения входящего сальдо по счету 84 указана в графе 6 свободной строки разд. I «Отчета об изменениях капитала», которую в этом случае

можно назвать "Результат от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2009 г."

Изменение структуры активов и пассивов баланса приведены в таблицах №5 и №6.

Таблица 5

Изменения структуры актива баланса в 2006-2007 гг.

Наименование статей баланса	Показатели структуры актива баланса предприятия					
	2007		2008		Изменение	
	Тыс.руб.	Уд. вес в активе баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в активе баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в активе баланса
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	60 228	28,47%	67 978	33,49%	7 750	5,02%
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	57 172	27,03%	63 133	31,10%	5 961	4,07%
Незавершенное строительство	1 243	0,59%	4 021	1,98%	2 778	1,39%
Долгосрочные финансовые вложения	760	0,36%	760	0,38%	0	0,02%
Отложенные налоговые активы	1 053	0,49%	64	0,03%	-989	-0,46%
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	151 324	71,53%	135 002	66,51%	-16 322	5,02%
<i>Запасы</i>	<i>23 173</i>	<i>10,95%</i>	<i>21 849</i>	<i>10,76%</i>	<i>-1 324</i>	<i>-0,19%</i>
Сырье, материалы	14 815	7,00%	21 112	10,40%	6 297	3,4%
Готовая продукция и товары	7 892	3,73%	342	0,17%	-7 550	-3,56%
Расходы будущих периодов	466	0,22%	394	0,19%	-72	-0,03%
<i>НДС по приобретенным ценностям</i>	<i>569</i>	<i>0,27%</i>	<i>257</i>	<i>0,13</i>	<i>-312</i>	<i>-0,14%</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	108 483	51,28%	98 107	48,33%	10 376	-2,95%
покупатели и заказчики	72 838	34,43%	87 497	43,11%	14 659	8,68%
Краткосрочные финансовые вложения	4 671	2,21%	10 311	5,08%	5 640	2,87%
Денежные средства	14 428	6,82%	4 476	2,21%	-9 952	-4,61%
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-
ВАЛЮТА БАЛАНСА	211 552	100,00%	202 978	100%	8 574	X%

На конец 2008 года валюта баланса уменьшилась на 8,6 млн. рублей или на 4%, величина активов Общества на 31.12.2008 года составила 203 млн. рублей. Данное снижение вызвано в основном уменьшением величины оборотных активов на 16,3 млн. рублей. Так, в анализируемом периоде по сравнению с показателями на 31.12.2007 года произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности на 10,4 млн. рублей или 10%, денежные средства сократились на 10 млн. рублей или на 69%.

Незначительное снижение активов сопровождается, соответственно, изменениями в структуре актива баланса. Доля внеоборотных активов увеличилась на

5% и составила 33,5% в суммарной стоимости активов общества. Соответственно, доля оборотных активов снизилась на 5% и составила 66,5% вместо 71,5% в 2007 году. Изменение в структуре вызвано как приобретением новой перегрузочной техники, так и снижением дебиторской задолженности и остатка денежных средств на счетах в кредитных организациях.

Таблица 6.

Изменения структуры пассива баланса в 2006-2007 гг.

Наименование статей баланса	Показатели структуры пассива баланса предприятия					
	2007		2007		Изменение	
	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса	Тыс.руб.	Уд. вес в пассиве баланса
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	103 309	48,83%	91 682	45,17%	-11 627	-3,66%
Уставной капитал	40	0,00%	40	0,02%	0	0,02%
Добавочный капитал	88 318	41,75%	87 415	43,07%	-903	1,32%
Резервный капитал	8	0,00%	8	0,00%	0	0%
Нераспределенная прибыль	14 943	7,08%	4 219	2,08%	-10 724	-5%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	28	0,01%	28	0,01%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	108 243	51,17%	111 268	54,82%	3 029	3,65%
<i>Заемные средства</i>	<i>3 505</i>	<i>1,66%</i>	<i>15 021</i>	<i>7,40%</i>	<i>11 516</i>	<i>5,74%</i>
<i>Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики</i>	<i>95 642</i>	<i>45,21%</i>	<i>92 490</i>	<i>45,57%</i>	<i>-3 152</i>	<i>-0,36%</i>
перед персоналом организации	2 843	1,34%	2 956	1,46%	113	0,12%
перед государственными внебюджетными фондами	3 475	1,64%	7 460	3,68%	3 985	2,04%
перед бюджетом	2 033	0,97%	9 994	4,92%	7 961	3,95%
прочие кредиторы	11 534	5,45%	3 780	1,86%	-7 754	-3,59%
<i>Доходы будущих периодов</i>	<i>5 234</i>	<i>2,47%</i>	<i>380</i>	<i>0,19%</i>	<i>-4 854</i>	<i>-2,28%</i>
<i>Резервы предстоящих расходов</i>	<i>3 862</i>	<i>1,83%</i>	<i>3376</i>	<i>1,66%</i>	<i>-486</i>	<i>-0,17%</i>
<i>Прочие краткосрочные пассивы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
ВАЛЮТА БАЛАНСА	211 552	100,00%	202 978	100%	8 574	X

Несмотря на значительное увеличение доли заемных средств на 31.12.2008 г. (11,5 млн. рублей или 3,3 раза) произошло незначительное уменьшение пассивов баланса на 8,6 млн. рублей или на 4%. Данное снижение в основном вызвано сокращением собственного капитала, величина которого на конец анализируемого периода снизилась на 11,6 млн. рублей и составила 91,7 млн. рублей.

Снижение величины собственного капитала и увеличение доли заемных средств не вызвало резких изменений в структуре. Так, доля собственного капитала снизилась с 49 до 45 % к итогу пассива, соответственно, доля краткосрочных обязательств увеличилась на 4% или 14 млн. рублей.

Таблица 7

Величина источников формирования запасов в 2007-2008 гг.

№	Наименование показателя	На 31.12.2007	На 31.12.2008
1.	Собственные оборотные средства (СОС) (стр.490+стр.640+стр.650-стр.190)	52 177	27 460
2.	Собственные и долгосрочные заемные средства (СДОС) (СОС+стр.590)	52 177	27 488
3.	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат предприятия (ООС) (СДОС+стр.610+стр.620)	151 324	135 001
4.	Запасы и затраты (ЗИЗ) (стр.210+стр.220)	23 742	22 106
5.	Достаточность СОС для финансирования ЗИЗ (СОС-ЗИЗ)	28 435	5 354
6.	Достаточность СДОС для финансирования ЗИЗ (СДОС-ЗИЗ)	28 435	5 382
7.	Достаточность ООС для финансирования ЗИЗ (ООС-ЗИЗ)	127 582	112 895

Таблица 8

Расчет коэффициента обеспеченности собственными средствами в 2007-2008 гг.

№	Наименование показателя	Норма коэф.	На начало периода	На конец периода
1.	Итог раздела III пассива баланса		103 309	91 682
2.	Итог раздела I актива баланса		60 228	67 978
3.	Разность (пункт 1 - пункт 2)		43 081	23 704
4.	Итог раздела II актива баланса		151 324	135 002
5.	Коэффициент (пункт 3/пункт 4)	> 0,1	0,285	0,176
6.	Вывод: структура баланса			
	- удовлетворительная (0 или +), нет (-)		0,185	0,076

На конец 2008 г., как и в 2007 году, собственных и долгосрочных источников достаточно для финансирования запасов и затрат.

Таблица 9

Расчет коэффициента текущей ликвидности в 2007-2008 гг.

№	Наименование показателя	Норма коэф.	На начало периода	На конец периода
1.	Итог раздела II актива баланса		151 324	135 000
2.	Итог раздела V пассива баланса		108 243	111 270
3.	Корректировка (искл.сумма строк 630, 640, 650)		-9 096	-3 756
4.	Разность (пункт 2 - пункт 3)		99 147	107 514
5.	Коэффициент (пункт 1/пункт 4)	2	1,525	1,256
8.	Вывод: структура баланса			
	- удовлетворительная (0 или +), нет (-)		-0,475	-0,744

Таблица 10

Расчет финансовых коэффициентов ликвидности

№	Наименование показателя	Норма коэф.	На 31.12.2007	На 31.12.2008
1.	Коэффициент текущей ликвидности (ПА/IVП- (стр.630+стр.640+стр.650))	>=1,0...2,0	1,525	1,256
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.250+стр.260)/(стр.690-стр.640-стр.650)	>=0,2...0,3	0,193	0,138
3.	Коэффициент критической ликвидности (стр.240+стр.250+стр.260+стр.270)/(стр.690-	>=0,8...1,0	1,287	1,050

Несмотря на то, что значение коэффициента текущей ликвидности ниже 2, его значение больше предельно допустимого значения. Поскольку источников для обеспечения деятельности предприятия достаточно, а величина быстрореализуемых активов (дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) превышает текущую задолженность Общества, то в целом структуру баланса можно охарактеризовать как удовлетворительную.

РАЗДЕЛ 5. Государственная помощь

Пассажи́рские перевозки речным транспортом всегда являлись убыточным видом деятельности. Интенсивное развитие сети автомобильных дорог параллельных речной магистрали вынудили предприятия речного транспорта Северодвинского бассейна прекратить речные транзитные перевозки пассажиров. Но в связи с островным расположением города Архангельска перевозка пассажиров речным транспортом является единственным видом сообщения между внутригородскими и пригородными населенными пунктами в навигационный период и имеет огромное социальное значение для жителей города и области.

Предприятие, являясь монополистом по пассажирским перевозкам речным транспортом на внутригородских, пригородных и местных линиях, в тоже время не имеет возможности покрывать убытки от данного вида деятельности. С момента образования общества перевозки пассажиров речным транспортом осуществляются по заказам Администрации Архангельской области и мэрии города Архангельска, на основании заключаемых договоров согласно которых убытки от перевозок финансируются из областного и городского бюджетов. В тоже время из-за недостаточности средств в бюджетах количество линий, рейсов и судов их обслуживающих сокращается. А постоянное не выполнение в полном объеме обязательств по финансированию убытков от данного вида деятельности является основной причиной убыточности общества на протяжении ряда лет, в том числе и отчетного периода.

В отчетном периоде финансирование убытков от перевозки пассажиров речным транспортом производилось из областного и городского бюджетов на основании следующих договоров и обязательств:

1. Взаимоотношения между Администрацией Архангельской области и ОАО «Архангельский речной порт» в 2008 году были определены

- Договором № 04С/2008 о предоставлении и расходовании субсидий организациям водного транспорта на покрытие убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов от 29 января 2008 года

2. Взаимоотношения между Мэрией МО «Город Архангельск» и ОАО «Архангельский речной порт» в 2008 году определены:

- Договором № 38 об осуществлении перевозки пассажиров и багажа водным транспортом во внутримunicipальном сообщении в навигацию 2008 года и о предоставлении в 2008 году субсидии на покрытие убытков ОАО «Архангельский речной порт», возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа водным транспортом во внутримunicipальном сообщении от 04 апреля 2008 года
- Договором оказания транспортных услуг для отдельных категорий граждан от 2008 г.

3. Взаимоотношения между Администрацией МО «Приморский район» и ОАО «Архангельский речной порт» в 2008 году определены:

- Договором на оказание транспортных услуг для отдельных категорий граждан Приморского района, имеющих право на меры социальной поддержки №б/н от 10.04.2008 г.

Обязательства ОАО «Архангельский речной порт» вытекающие из условий данных договоров и соглашений были выполнены в полном объеме.

В 2008 году бюджетное финансирование на покрытие убытков и компенсации стоимости проезда для льготных категорий граждан с учетом авансов на начало года составило:

- Администрация области – 17 608 300 руб.;
- МО «Город Архангельск» – 18 342 720 руб.;
- МО «Приморский район» – 49 866 руб.

В целом бюджетное финансирование на покрытие возникших убытков в 2007 году составило 35,1 млн. рублей, в 2008 году — 36 млн. рублей. Поскольку условиями заключенных с органами власти контрактов предусмотрено, что из бюджета покрываются не вся сумма фактически полученных убытков от осуществления перевозок, а только в пределах сумм, заложенных в бюджет области и города, то часть убытка от перевозок оказывается непокрытой. Так, по состоянию на 31.12.2007 года из бюджета МО «Город Архангельск» не был покрыт убыток за 2007 год в размере более 6 млн. рублей, а по итогам 2008 года сумма непокрытого убытка

составила 8,9 млн. рублей, в том числе из областного бюджета — 4 млн. рублей, из городского — 4,9 млн. рублей.

РАЗДЕЛ 6. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2008 г. представлен в таблице 11.

Таблица 11

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2007 г.

Наименование юридического лица (Ф.И.О. физ.лица)	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Основание в силу которого лицо признается аффилированным	Доля акций АО
Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом	30.04.1993г.	Владение более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих УК данного эмитента	25,5004
Тюряпин Вячеслав Сергеевич	21.08.2006г. (генеральный директор) 24.11.2003г. (член совета директоров)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, член совета директоров	-
Бутаков Андрей Валерьевич	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Кочуров Владимир Михайлович	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Скалябин Виктор Васильевич	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Цимбалюк Оксана Ивановна	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Кокнаев Евгений Борисович	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Суслов Юрий Михайлович	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Корельский Максим Владимирович	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-
Григорьев Сергей Николаевич	06.06.2008г.	Член Совета директоров	-

РАЗДЕЛ 7. Анализ финансового состояния предприятия и рентабельности деятельности

Анализ финансового состояния ОАО «Архречпорт» проведен с использованием основных показателей, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности за 2007, 2008 годы.

Таблица 12

Анализ финансовой устойчивости предприятия в 2008 г.

№	Наименование показателя	Норма коэф.	На начало периода	На конец периода
1.	Коэффициент автономии или концентрации собственного капитала ((стр.490+стр.640+стр.650)/стр.700)	$\geq 0,6$	0,531	0,470
2.	Коэффициент финансовой зависимости ((стр.590+стр.610+стр.620)/стр.700)	$\leq 0,4$	0,469	0,530
3.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой активности) ((590+стр.610+стр.620)/(стр.490+стр.640+стр.650))	$\leq 0,7$ (1,0)	0,882	1,127
4.	Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.490+стр.640+стр.650+стр.590)/стр.700)	-	0,531	0,470

Доля собственного капитала предприятия в структуре источников финансирования деятельности и в 2008, и в 2007 году ниже рекомендуемого уровня, что свидетельствует об увеличении зависимости от внешних источников (кредиторов-поставщиков, налоговых органов и т.д.).

Таблица 13

Анализ деловой активности предприятия

№	Наименование показателя	Норма коэф.	На 31.12.2007	На 31.12.2008
1.	Коэффициент оборачиваемости активов (стр.010 ф.2/стр.300 ф.1)	-	1,66	1,14
1.1	Период оборота активов, дней		216,9	315,7
2.	Оборачиваемость запасов, в оборотах (стр.020 ф.2/стр.210 ф.1)	-	16,56	12,76
2.1	Длительность оборота запасов, дней		21,7	28,2
3.	Оборачиваемость собственного капитала (стр.010 ф.2)/стр.490 +стр.640+стр.650 ф.1))	-	3,13	2,43
4.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (стр.020ф.2/стр.620ф.1), в оборотах	-	4,01	3,02
4.1	Период оборота кредиторской задолженности, дней		89,8	119,2
5.	Оборачиваемость дебиторской задолженности (стр.010ф.2*/стр.240ф.1), в оборотах	-	3,24	2,36
5.1	Период оборота дебиторской задолженности, дней		111,11	152,54

5.2	Экономический эффект от изменения оборачиваемости дебиторской задолженности ((стр.010 ф.2 / 360 дней) * изменение периода оборота), тыс. руб.	-	-	26 674,48
-----	---	---	---	-----------

В 2008 году на каждый вложенный рубль активов приходится 1 рубль 14 копеек выручки, что ниже аналогичного показателя 2007 года на 52 копейки. Каждый вложенный рубль собственного капитала в 2008 году принес 2 рубля 43 копейки выручки, что на 70 копеек или 22% меньше, чем в 2007 году.

В 2007 году увеличился период оборачиваемости кредиторской задолженности, т.е. в среднем между фактом возникновения задолженности и ее погашением проходит не 3 месяца, как в 2007 году, а почти 4 месяца. Также увеличился и период оборачиваемости дебиторской задолженности: с 111 дней в 2007 году до 152 дней (5 месяцев) в 2008 году. Как результат увеличения периода оборачиваемости — потеря из оборота 26,6 млн. рублей. Кроме того, увеличение периода оборачиваемости дебиторской задолженности косвенно свидетельствует об ухудшении мер по взысканию задолженности со стороны руководства Общества, однако данное замедление было вызвано и кризисными явлениями в экономике, вызвавшими дефицит денежных средств у покупателей. Однако, наиболее приемлемым является примерно равное количество дней, проходящее между датой возникновения задолженности и ее погашением, т.е. для обеспечения более устойчивого финансового положения следует добиться примерного равенства периодов оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности.

Таблица 14

Анализ рентабельности деятельности ОАО «Архречпорт» в 2007, 2008 гг.

№	Наименование показателя	На начало периода	На конец периода	Изменение
1.	Коэффициенты рентабельности собственного капитала			
	общая рентабельность ((стр.140 ф.2/стр.490+стр.640+стр.650 ф.1)*100%)	0,46	X	X
	чистая рентабельность ((стр.190 ф.2/стр.490+стр.640+стр.650 ф.1)*100%)	X	X	X
2.	Коэффициенты рентабельности активов			
	общая рентабельность (стр.140ф.2/стр.300ф.1*100%)	0,24	X	X
	общая рентабельность (стр.190ф.2/стр.300ф.1*100%)	X	X	X
3.	Рентабельность производственных фондов			
	к основным фондам			
	по балансовой прибыли	0,91	X	X

	(стр.140ф.2/стр.120ф.1*100%)			
	чистая рентабельность (стр.190ф.2/стр.120ф.1*100%)	X	X	X
	к материальным запасам			
	по балансовой прибыли (стр.140ф.2/стр.210ф.1*100%)	2,24	X	X
	чистая рентабельность (стр.190ф.2/стр.210ф.1*100%)	X	X	X
4.	Рентабельность продаж			
	общая рентабельность(стр.140ф.2/стр.020ф.2*100%)	0,15	X	X
	чистая рентабельность (стр.190ф.2/стр.020ф.2*100%)	X	X	X

Как видно из приведенных выше данных, анализ показателей рентабельности нецелесообразно проводить по причине получения по итогам 2008 года убытка.

РАЗДЕЛ 8. Заключительные положения

Для осуществления своей деятельности общество обладает необходимыми для выполнения работ основными средствами, оборудованием, лицензиями, трудовыми ресурсами.

Большинство тарифов, по которым работает общество регулируется органами исполнительной власти, и не могут быть изменены в одностороннем порядке, что не позволяет оперативно их повышать с ростом цен на материалы, топливо, энергоресурсы, затрат на оплату труда, и т.д.

Во время навигации 2008 г. организацией в полном объеме выполнены договорные обязательства, в том числе и по перевозке пассажиров. Однако, начиная с 2007 года сложилась ситуация, когда убытки от осуществления пассажирских перевозок, возникшие в результате государственного регулирования тарифов, покрываются не в размере фактически понесенных убытков, а только в пределах сумм финансирования, заложенных в бюджеты Архангельской области и МО «Город Архангельск». Размер непокрытого убытка по внутригородским линиям по итогам 2007 года составил 6,8 млн. рублей. Данная сумма нереальна к взысканию. В 2008 году сложилась аналогичная ситуация, когда вся прибыль, получаемая подразделениями порта от осуществления таких видов деятельности, как перегрузочные работы, грузовые перевозки, добыча и реализация нерудных строительных материалов, отвлечена на покрытие убытков от пассажирских перевозок, не возмещаемых из бюджета. Так, по итогам 2008 года убыток в целом по порту составил 11,6 млн. рублей, в том числе убыток по пассажирским перевозкам, который не будет покрыт бюджетным финансированием — 8,9 млн. руб. (77 % убытка за 2008 год).

Элементы учетной политики, принятые предприятием и применяемые на протяжении ряда лет, соответствуют действующему законодательству и позволяют достоверно отражать состояние активов и пассивов общества.

Предприятие имеет положительную структуру баланса и не утратило своей платежеспособности. На протяжении всего отчетного периода общество не имело просроченной задолженности перед бюджетом, внебюджетными фондами и оплате труда работников. Валюта баланса в отчетном периоде незначительно уменьшилась.

В настоящее время руководством порта ведется работа по улучшению результатов деятельности в наступившем 2009 году:

- анализируются итоги работы всех участков, подразделений, служб и отделов за истекший отчетный период;
- ведется работа по поиску непроизводительных расходов и разработке мероприятий по их устранению;
- разработан план мероприятий по сокращению расходов, особенно по перевозке пассажиров речным транспортом, учитывающий экономическую ситуацию в мире и стране, а также объем денежных средств, выделенный из бюджета на покрытие убытков по пассажирским перевозкам;
- ведется подготовка флота и перегрузочной техники к предстоящей навигации;
- пересматриваются в сторону увеличения действующие ставки, тарифы и расценки, в том числе и стоимость проезда пассажиров на речных судах, идет их согласование с клиентурой и исполнительными органами;
- ведется работа с клиентурой порта по привлечению грузов к перевозке и переработке;
- ведется работа по востребованию дебиторской задолженности, в том числе в судебном порядке.
- составляются планы, сметы, прогнозы для всех подразделений с определением конкретных задач.

Генеральный директор:


(подпись)

В.С. Тюрятин

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам:



А.А. Белинина

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от 24.12.2003 №164127)

Главный бухгалтер:



Ю.В. Алешинцева

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от 28.05.2008 №215103)

