

Пояснительная записка ОАО "Трансмаш" за 2008 год.

Раздел 1. Общие сведения об организации.

1. Полное наименование : Открытое акционерное общество "Транспортное машиностроение";

2. Сокращенное наименование : ОАО "Трансмаш";

**3. Юридический и фактический адреса :
РФ, 413117, Саратовская обл. , г.Энгельс , ул. Заводская , д.1 ;**

**4. Регистрация: зарегистрирован 27.01.99 г.
ГУ "Саратовский областной центр регистрации";
ОГРН -1026401977007;**

5. Уставной капитал: 660 000 рублей;

**6. Основные виды деятельности (ст. 3 Устава):
-проектирование путевой техники и оборудования;
-производство и ремонт снегоуборочной и снегоочистительной техники, путевого оборудования для железных дорог;
-ремонт запасных частей к путевой техники и оборудованию;**

**7. Адрес налоговой инспекции: Межрайонная ИФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам по Саратовской области
-РФ , 410038 , г.Саратов , ул. Соколовогорская , 8 а ;**

**8. Свидетельство о постановке налогоплательщика на учет
-серии 64 №0003381 от 02.02.99 г.ИНН/КПП-6449025820/644901001
-поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика
КПП -644750001 09.02.2007 г.**

**9. Идентификационные реквизиты:
-ОКПО-47766175; ОКАТО-63450000000; ОКОГУ-49014;
-ОКВЭД-35.20.31;35.20.33; 35.20.04; 71.32; 51.70; 52.12; 51.19 ;
-ОКФС-16 ; ОКОПФ -47.**

**10. Налоговый режим:
-Общий, является плательщиком НДС.**

11. Филиалов и представительств не имеет.

Раздел 2. Учетная политика организации.

Учетная политика организации, как совокупность способов ведения бухгалтерского учета, формируется в соответствии с требованиями Закона РФ "О бухгалтерском учете" №129-ФЗ от 19.11.96 г., ПБУ 1/98 "Учетная политика организации", других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) а также действующими нормативными актами.

Учетная политика утверждена приказом руководителя организации от 29.12.2007 г. №1494.

Выбранные варианты учета соответствуют действующему законодательству и требованиям ПБУ 1/98 "Учетная политика организаций" утвержденное Приказом МФ РФ от 09.12.98 г. № 60н.

В соответствии с требованиями налогового законодательства глав 21 и 25 НК РФ предприятие имеет также учетную политику для целей налогообложения по НДС и налогу на прибыль -Блок 2. приказа №1494 от 29.12.2007 г.

1. Учет материалов и товаров.

ТМЦ отражаются в учетных ценах на счете 10 "Материалы", с применением счста 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и использованием счста 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Метод списания ТМЦ в производство -по средней себестоимости.

2. Учет амортизируемого имущества.

Основные средства учитываются на счете 01 "Основные средства" и на счете 02 "Износ основных средств".

Амортизация начисляется линейным способом согласно Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 г. № 1072 и Постановлением Правительства №1 от 01.01.02 г.

3. Учет готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по отпускным ценам с применением счста 40 "Выпуск готовой продукции". Остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Оценка незавершенного производства учитывается по нормативной производственной себестоимости.

4. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Учет реализации продукции товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

5. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

6. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Раздел 3. Сведения о компаниях, которые признаются связанными сторонами.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
					6	7
1	2 Алешин Сергей Иванович	3 Генеральный директор	4 Лицо является членом совета директоров общества; Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	5 21.05.2008 г.	6 0	7 0
2	Лейко Игорь Романович		Лицо является членом совета директоров общества;	21.05.2008 г.	0	0
3	ЗАО «ЕВРОМЭНС»	115230 г. Москва, Каширское шоссе, д.5, к.1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставной капитал общества.	10.09.2007 г.	22,79%	22,79%

4	Николаев Дмитрий Львович		Лицо является членом совета директоров общества.	26.09.2008 г.	0	0
5	ООО «ФэстЛайн»	115035 г. Москва, ул. Садовническая , д. 10	Лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставной капитал общества.	10.09.2007 г.	23,83%	23,83%
6	Хайретдинов Рашид Макутович		Лицо является членом совета директоров общества.	21.05.2008 г.	0	0
7	Шевцов Максим Николаевич		Лицо является членом совета директоров общества.	21.05.2008 г.	0	0
8	ЗАО УК «РВМ Капитал»/ДУ ЗПИФ ВИ «Профиль»	Г. Москва	Лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставной капитал общества.	27.01.2008 г.	24,9%	24,9%
9	Харламова Ольга Васильевна		Лицо является членом совета директоров общества.	21.05.2008 г.	0	0

Сведения о фонде заработной платы, средней численности работающих и средней заработной плате по категориям персонала за 2008 год

Категория персонала	Фонд заработной платы (тыс. руб.)	Средняя численность работающих (чел.)	Средняя заработная плата (руб.)
Рабочие:	194814,7	1155	14056
в том числе: Основные	88941,8	403	18392
Вспомогательные	105872,9	752	11732
Служащие:	112567,6	393	23869
в том числе: Руководители	77184,7	184	34957
Специалисты	33756,9	196	14352
Другие служащие	1626,0	13	10423
Промышл.-производ. персонал	307382,3	1548	16547
Непромышленная группа	819,6	7	9757
Списочный состав	308201,9	1555	16517
Внешние совместители	670,0	2	-
Всего персонала (списочный состав+внеш. совместит.)	308871,9	1557	16531
Несписочный состав (работающие по договорам ГПХ)	909,0	8	-
ИТОГО (с учётом несписочного состава)	309780,9	1565	-

Средняя заработная плата по предприятию на 1-го работающего за 2008 год составила 16 531 рубль , рабочих -14 056 руб., служащих - 23 869 руб. .

Рост средней заработной платы на одного работающего по сравнению с 2007 г составил - 40,9%.

Сведения о привлечённых заёмных средствах за 2008год

Банк	Договор	Тип кредита	Процентная ставка	Лимит кредитования (руб.)	Получено в 2008г. кредитов и траншей	Погашено в 2008г. кредитов и траншей	Погашено процентов	Срок погашения по договору	Остаток задолженности на 01.01.09
СБС "Петрокоммерц" г. Саратов	48 от 04.10.06	кредитная линия	11,50%	лимит 800 000 000		800 000 000,00	20 866 524,70	31.03.2008	
ФКБ "Петрокоммерц" г. Саратов	50 от 16.05.07	кредитная линия	11,50%	лимит 150 000 000	40 000 000,00	140 000 000,00	4 187 575,44	07.11.2008	
ОАО "Экспресс-Волга"	7024-910/09ю от 22.01.08	кредитная линия	17% (6% комис + 11% за кредит)	лимит 2 000 000 000	2 000 000,00	2 000 000,00	1 262,36	25.01.2008	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Москва	K2600/07-033613/Д000 от 29.11.07	кредитная линия	12,5% (11%+1,5% комиссия)	лимит 100 000 000	142 000 000,00	220 000 000,00	9 838 199,40	29.11.2008	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Москва	K2600/07/0365КС/Д000 от 24.12.07	кредитная линия	11,00%	лимит 134 140 000		134 140 000,00	9 275 066,06	по графику до 22.09.08г.	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Москва	K2600/08/0096 КС/Д000 от 24.03.08	кредит	14,5% (11,2%+3,3% комиссия)	800 000 000,00	800 000 000,00	100 000 000,00	61 106 557,39	по графику с 28.05.2010г. По 24.03.2011г.	700 000 000,00
ОАО "ТранскредитБанк" г. Москва	K2600/07-002813/Д000 от 31.01.08	кредитная линия	11,00%	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	961 767,57	30.01.2008	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Саратов	K7900/08-00230В/Д000 от 18.06.08	овердрафт	14%+2% комиссия от лимита	лимит 100 000 000	1 292 561 026,89	1 292 561 026,89	4 902 626,50	полное погашение 18.06.2009г.	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Саратов	K7900/08-003413/Д000 от 25.08.08г	кредитная линия	15% (13% +2% комис.)	лимит 100 000 000	233 881 000,00	233 881 000,00	3 753 295,81	полное погашение 25.08.2009г.	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Саратов	K7900/08-004113/Д000 от 08.10.08г	кредитная линия	16%	лимит 100 000 000	101 200 000,00	101 200 000,00	3 242 473,31	полное погашение 08.10.2009г	
ОАО "ТранскредитБанк" г. Саратов	K7900/08-004713/Д000 от 26.11.08г	кредитная линия	16%	лимит 100 000 000	99 999 000,00		135 431,70	полное погашение 08.10.2009г	99 999 000,00
ОАО "ТранскредитБанк" г. Саратов	K7900/08-00511В/Д000 от 17.12.08г	кредитная линия	18% (15%+3%)	лимит 300 000 000	299 852 600,00			полное погашение 08.10.2009г	299 852 600,00
Итого по кредитам.					3 111 493 626,9	3 123 782 026,9	118 292 810,2		1 099 851 600,0

Организация	Договор	Процентная ставка	Получено в 2008г. (в руб.)	Погашено в 2008г. (в руб.)	Погашено процентов по займу	Дата полного погашения основного долга	Остаток задолжен. на 01.01.09г.
ООО "ГрантЭ"	№270 от 14.08.07г.	0,50%	-	160 000,00	374,81	31.02.08г.	0
ООО "ГрантЭ"							
ООО "Графика"	№35 от 27.02.08г.	3,50%	-	-	33,70	01.03.08г. (проценты погашены 25.01.08г.)	0
ООО "Дельта-Транс-Инвест"	б/н от 22.01.08г.	18%	2 000 000,00	2 000 000,00	7 868,85	30.01.08г.	0
ООО "Рефлервазки"	№1/ЗАЛ от 27.04.07	12%	-	100 000 000,00	11 062 053,96	10.04.08г.	0
ООО "Репервазки"	РП-3/06/08 от 10.10.08	14%	10 000 000,00	10 000 000,00	37 792,35	30.10.08г.	0
ООО "ТрансГруппАС"	№37/29ХД от 24.01.08г.	12,50%	20 000 000,00	20 000 000,00	293 715,85	06.03.08г.	0
ОАО "Трансмаш-Групп"	№55 от 27.11.07г.	12%	-	330 000,00	11 370,73	11.03.08г.	0
Итого по займам:			32 000 000,00	132 490 000,00	11 413 240,07		

За 2008год погашена комиссия за открытие и ведение ссудного счета на общую сумму 20 741 124,92руб. Страховая премия за страховку недвижимости и оборудования, которое передано в залог, составила в 2008г. 557 861,00руб.

Сравнительная таблица по кредитам

Год	Получено кредитов и трансшей на сумму (руб.)	Погашено кредитов и трансшей на сумму (руб.)	Погашено процентов по кредитам на сумму (руб.)	Остаток задолженности на 31.12. (основной долг и проценты)
2007г.	6 138 346 055,77	5 945 956 055,77	100 872 720,41	1 114 316 569,31
2008г.	3 111 493 626,90	3 123 782 026,90	118 292 810,00	1 102 511 851,23

Сравнительная таблица по займам

Год	Получено займов на сумму (руб.)	Погашено займов на сумму (руб.)	Погашено процентов по займам на сумму (руб.)	Остаток задолженности на 31.12. (основной долг и проценты)
2007г.	779 026 000,00	578 536 000,00	1 020 511,71	109 264 860,80
2008г.	32 000 000,00	132 490 000,00	11 413 240,07	808 005,48

Итого по кредитам и займам на 31.12.07г. остаток задолженности (основной долг и начисленные проценты) составил 1 223 581 450,11руб., а на 31.12.08г. 1 103 319 856,71руб.

Информация об основных средствах.

Стоимость основных средств по группам за 2008 год.

№ п/п	Наименование групп ОС	(тыс. руб.)			
		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	Здания	9939	2664	70	12533
2	Сооружения и передаточные устройства	5590	390	2	5978
3	Машины и оборудования	215913	19340	10118	225135
4	Транспортные средства	29588	14062	213	43437
5	Многолетние насаждения	65	-	-	65
6	Другие виды основных средств	4482	1693	785	5390
7	Земельные участки	15087	-	-	15087
	Итого:	280664	38149	11188	307626

Амортизация основных средств по группам за 2008 год.

№ п/п	Наименование групп ОС	(тыс. руб.)	
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	Здания и сооружения	1061	1515
2	Машины и оборудования, транспортные средства	66220	94498
3	Другие виды основных средств	1739	2194
	Итого:	69020	98207

По состоянию на 31 декабря 2008 года основные фонды ОАО «Трансмаш» изношены на 34% , в том числе:

- здания и сооружения-на 9%;
- машины и оборудования, транспортные средства- на 35%;
- другие виды основных средств- на 41%.

За 2008 год основные средства обновлены на 14 % за счет покупки машин, оборудования и транспортных средств.

Приобретение, изготовление основных средств было связано, в основном с техническим перевооружением и капитальными вложениями в производственные объекты.

Информация о расходах будущих периодов.

Расшифровка расходов будущих периодов на 01.01.09 г. по ОАО «Трансман»

№ п/п	Наименование статей расходов	(тыс. руб.)
		Сумма
1	Страхование ОСАГО	142
2	Страхование залога	83
3	Сертификаты	5610
4	Программное обеспечение	2894
5	Том НДС	234
6	Полис по страхованию имущества	1314
7	Лицензии	110
8	Неустойки по договорам поставки	200239
9	Убытки по демонтажу платформ	508523
	Итого:	719149

В соответствии с пп. 47 п.1 ст. 264 НК РФ потери от брака включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции при условии их соответствия требованиям п.1 ст. 252 НК РФ, т. е. данные расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены.

Фактическое подтверждение наличия брака оформляется актом ТОРГ-2, который на дату отчета 01.01.08 г. отсутствовал. В связи с этим по решению Совета директоров следующие затраты по браку были отнесены на счет 97 «Расходы будущих периодов»:

- неустойки по договорам поставки в сумме-200 239 тыс. руб. ;
- убытки по демонтажу возвращенной готовой продукции-508 523 тыс. руб. .

В перспективе по мере получения прибыли данные расходы подлежат списанию.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности.

Фактические расходы по обычным видам деятельности в 2008 году составили 3 058 485 тыс. руб. , затраты в незавершенном производстве на 01.01.2009 г. составляют- 160 968 тыс. руб. .

Структура расходов по обычным видам деятельности:

- материальные затраты	2 571 879 тыс. руб.	84,1%;
-затраты на оплату труда	310 785 тыс. руб.	10,2%;
-отчисление на социальные нужды	72 445 тыс. руб.	2,4%;
-амортизация	32 244 тыс. руб.	1,1%;
-прочие расходы	71 132 тыс. руб.	2,2%.

Анализ финансовых результатов деятельности ОАО «Трансмаш»

Анализ финансовых результатов деятельности проведен на основе горизонтального и вертикального анализа «Отчета о прибылях и убытках».

Наименование показателя	код	Динамика, тыс. руб.			Структура, %		
		01.07.2008	01.01.2009	Отклонение	01.07.2008	01.01.2009	Отклонение
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка	010	2 300 826	3 545 174	1 244 348	100,00	100,00	0,00
Себестоимость	020	1 999 074	3 084 878	1 085 804	86,885	87,016	0,13
Валовая прибыль	029	301 752	460 296	158 544	13,115	12,984	-0,13
Коммерческие расходы	030	4 369	6 489	2 120	0,190	0,183	-0,01
Прибыль (убыток) от продаж	050	297 383	453 807	156 424	12,925	12,801	-0,12
Прочие доходы и расходы							
Проценты к получению	060	3	4	1	0,000	0,000	0,00
Проценты к уплате	070	59 271	122223	62952	2,576	3,410	0,83
Прочие доходы	090	16 185	30727	14542	0,703	0,868	0,16
Прочие расходы	100	118 381	177720	59339	5,145	5,051	-0,09
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	135 919	184595	48676	5,907	5,208	-0,70
Отложенные налоговые активы	141	-44 622	-62165	-17543	1,939	1,754	-0,19
Отложенные налоговые обязательства	142	1 307	1 229	-78	0,057	0,035	-0,02
Текущий налог на прибыль	150	0	0	0	0	0	0,00
Иные платежи по налогу на прибыль	180	-6	-420	-414	0,000	0,012	0,01
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	92 598	123239	30641	4,025	3,477	-0,55

Деятельность ОАО «Трансмаш» прибыльна: по состоянию на 01.07.2008 г. размер прибыли составляет 92 598 тыс. руб., на 01.01.2009 г. – 123 239 тыс. руб. Однако следует отметить, что за 2 полугодие 2008 г. предприятие получило прибыль в размере лишь 30 641 тыс. руб., т.е. в 3 раза меньше по сравнению с 1 полугодием 2008 г. Размеры выручки и себестоимости за полугодие 2008 г. также уменьшились в 2 раза по сравнению с 1 полугодием 2008 г. На снижение выручки главным образом повлиял спад производства, вызванный мировым финансовым кризисом.

Снижение производства основных видов продукции в натуральном и стоимостном выражении можно увидеть в таблице.

Наименование продукции	Произведено, шт.			Произведено, тыс. руб.		
	1 полугодие	2 полугодие	год	1 полугодие	2 полугодие	год
Платформа модели 13-9744-01	1 423	592	2 015	2 021 992	895 692	2 917 684
Снегоочиститель СДШ-М2	2	4	6	10 169	23 306	33 475
Платформа модели 13-9751	1	32	33	1 733	72 864	74 597
Хоппер-дозатор	18	29	47	36 398	72 568	108 966
Снегоуборочный поезд СМ-2М	2	1	3	28 017	15 975	43 992
Снегоуборочный поезд СМ-2МС	1	0	1	18 644	0	18 644
Вагон мод. П-720	0	1	1	0	8 548	8 548
Платформа модели 13-9744-03	0	1	1	0	1 780	1 780
Снегоуборочная машина СМ-5	0	1	1	0	15 169	15 169
Прочие	х	х	х	9 169	9 242	18 411
ИТОГО	х	х	х	2 126 122	1 115 144	3 241 266

При наметившейся тенденции снижения производства продукции не меняется структура себестоимости продукции: 86,74% занимают условно-переменные затраты и 13,26% - условно-постоянные в 1 полугодии 2008 г., 86,67% и 13,33% соответственно во 2 полугодии 2008 г.

Прибыль от продаж за 1 полугодие 2008 года составила 297 383 тыс. руб., а за 2 полугодие 2008 года она значительно снизилась, и ее размер составил 156 424 тыс. руб. Снижение объема производства во втором полугодии 2008 года оказало отрицательное влияние и на значение ряда других показателей, характеризующих финансовое положение ОАО «Трансман».

Рентабельность продаж (по всем видам деятельности) в 1 полугодии 2008 года составила 12,925%, во 2 полугодии 2008 года она снизилась и составила 12,8011%.

Анализ рентабельности

Рентабельность работы предприятия определяется прибылью, которую оно получает. Показатели рентабельности отражают, насколько эффективно предприятие использует свои средства в целях получения прибыли. Анализ рентабельности позволяет установить не только прибыльность предприятия, но и тенденции ее изменения. Данный анализ проводился с помощью коэффициентов, отраженных в таблице.

Анализ рентабельности предприятия

Наименование показателя	1.07.20008	За 2008 год
Рентабельность активов (коп. на вложенный руб.)		
Рентабельность активов по балансовой прибыли	15,078	22,019
Рентабельность активов по чистой прибыли	4,695	5,981
Рентабельность собственного капитала по балансовой прибыли	322,958	479,417
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	100,561	130,228
Рентабельность		
Общая рентабельность (по всем видам деятельности) по прибыли от продаж	12,925	12,801
Общая рентабельность (по всем видам деятельности) по чистой прибыли	4,025	3,477
Производительность труда, тыс. руб.	1 402,088	2 235,293
Прибыль на одного работающего, тыс. руб.	56,428	77,724

Из результатов проведенного анализа видно, что деятельность предприятия за анализируемый период рентабельна. Показатели рентабельности позволяют говорить об эффективности деятельности предприятия. Данный вывод подтверждается также ростом производительности труда и массой прибыли на одного работающего на ОАО «Трансмаш».

По результатам финансового анализа необходима выработка генеральной финансовой стратегии по обеспечению предприятия финансовыми ресурсами, оценки его возможностей в перспективе. Она должна строиться на основе изучения реальных финансовых возможностей предприятия, внутренних и внешних факторов и охватывать вопросы оптимизации основных и оборотных средств, собственного и заемного капитала, распределение прибыли, инвестиционную и ценовую политику.

Основное внимание должно уделяться максимальному снижению себестоимости продукции, эффективному использованию капитала предприятия на всех стадиях его кругооборота.

Генеральный директор

Белинский А.А.

Главный бухгалтер

Болотная Л.В.

