



Пояснительная записка

к бухгалтерскому отчету за 2011г.

открытого акционерного общества

**«178 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтного
завода»**

Юридический адрес	г. Владивосток, ул. Светланская 72
Регистрационный номер	1082536014120
Дата регистрации	06.11.2008г.

1. Общие сведения о деятельности ОАО «178 СРЗ»

Открытое акционерное общество «178 ордена Трудового Красного знамени судоремонтный завод» (ОАО «178 СРЗ») создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «178 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» Министерства обороны Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 21.03.2007г. №394 «Об открытом акционерном обществе «Объединенная судостроительная корпорация», распоряжения Правительства Российской Федерации от 09 июня 2007г. № 763-р на основании распоряжения Правительства от 07 мая 2008 г. №683-р, приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Приморскому краю от 24.10.2008г. № 767-р является его правопреемником.

Полное наименование Общества:

- на русском языке – Открытое акционерное общество «178 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод»;
- на английском языке – Joint-stock company «178 ship repair plant»

Сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке - ОАО «178 СРЗ»;
- на английском языке – «JSC 178 SRP».

Место нахождения Общества: 690091, г. Российская Федерация, г. Владивосток, ул. Светланская. д.72.

ОАО «178 СРЗ» является дочерним обществом открытого акционерного общества «Дальневосточный центр судостроения и судоремонта».

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – управляющая компания.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Уставный капитал общества составляет 229 742 000 руб. Он состоит из номинальной стоимости акций приобретенных акционерами: 2 297 420 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Основными целями деятельности ОАО «178 СРЗ» является выполнение Государственного оборонного заказа, производство продукции, выполнения работ и услуг для нужд Российской Федерации, а также удовлетворение других общественных потребностей и получения прибыли.

Для достижения своих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- комплексный ремонт надводных кораблей и судов с паросиловой, газотурбинной, дизельной и энергетическими установками;
- комплексный ремонт дизельных подводных лодок;
- докование кораблей и судов водоизмещением до 7500 тонн;
- ремонт рыболовных, рефрижераторных, грузовых, пассажирских судов и других плавучих средств со сдачей работ Морскому регистру и др.

Общество имеет:

- лицензию Федеральной службы по оборонному заказу на право ремонта вооружения и военной техники, регистрационный номер 6454-С-ВТ-Рм №0007061 от 12 марта 2008г. со сроком действия до 12.03.2013 года.

Российская морская регистрационная компания как завод, выполняющий ремонт корпусов судов, судовых устройств, механизмов, электрического и радиооборудования, а также выполняющий испытания устройств защиты электрических машин, со сроком действия до 2013 года.

Общество имеет «Сертификат соответствия» союза по сертификации на соответствие действующей системы качества требованиям международных стандартов СРПП ВТ, ГОСТ Р ИСО 9001-2001.

Подтверждены лицензии инспекции Ростехнадзора ВС РФ:

- на ремонт, испытания, монтаж и эксплуатацию судовых и береговых грузоподъемных устройств;

- практически всех видов котельных установок;
- сосудов, работающих под давлением до 200 кгс/см² включительно;
- лицензии на изготовление рычажных талей и грузовых стропов.

ОАО "178 СРЗ" имеет в своем составе следующие виды производств:

Цеха основного производства:

- Трубопроводный цех численностью 95 человек, в том числе основных производственных рабочих – 59 человек. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, ремонту, изготовлению, монтажу и сдаче в действие общесудовых систем (исключая систему вентиляции), систем и трубопроводов судовых энергетических установок;

- Кузнечно-литейный цех с участками основного производства численностью 36 человек, в том числе основных производственных рабочих – 11 человек. Обеспечивает выполнение работ по изготовлению поковок деталей из стали и цветных сплавов, а также работ по изготовлению пружин.

- Котельный цех численностью 68 человек, в том числе основных производственных рабочих – 38 человек. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, изготовлению, ремонту, монтажу и сдаче в действие судовых паровых котлов с арматурой и дымоходами, теплообменных аппаратов, сосудов, ёмкостей и котлов технологического оборудования промысловых судов, сепараторов трюмно-балластных вод типа СК и СТВ;

- Механомонтажный цех численностью 79 человек, в том числе основных производственных рабочих – 46 человек. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, изготовлению, ремонту, монтажу и сдаче в действие вспомогательных паровых поршневых механизмов, рулевых машин, шпилей, брашпилей, лебёдок и других крупных механизмов с электроприводом. Производит изготовление изделий по заказам и механическую обработку деталей для своего цеха и других цехов завода;

- Деревообрабатывающий цех численностью 71 человек, в том числе основных производственных рабочих – 43 человека. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, изготовлению, ремонту и монтажу деревянной судовой мебели и оборудования помещений, деревянного обрешетника и зашивы, настила палуб, покрытий линолеумом и из пластика, метлахской и керамической плитками, цементировка отсеков и цистерн, очистке, шпаклевке, грунтовке и окраске корпусных конструкций судна, судового оборудования и изоляции (кроме доковых работ), включая работы по снятию изоляции помещений, пошив занавесей, штор, брезентов, чехлов и др.;

- Турбодизельный цех численностью 170 человек, в том числе основных производственных рабочих – 110 человек. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, изготовлению, ремонту и монтажу дизелей с навешанными на них механизмами, турбовоздуходувками и турбокомпрессорами, а также вспомогательных паровых поршневых механизмов, турбозубчатых агрегатов, вспомогательных механизмов с электроприводом, судового электрооборудования, баллонов;

- Центр сервисного обслуживания ВиВТ численностью 122 человека, в том числе основных производственных рабочих – 87 человек. Обеспечивает выполнение работ по

работами. Включает в себя производства: радиотехническое, механическое, электротехническое и производство по ремонту РАВ и МТВ;

- Корпусно-достроечный цех численностью 96 человек, в том числе основных производственных рабочих – 62 человека. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, ремонту, изготовлению и монтажу металлического оборудования судовых помещений, дельных вещей и судовых устройств, общесудовой и машинно-котельной вентиляции на ремонтируемых и переоборудуемых заказах;

- Цех восстановления деталей численностью 31 человек, в том числе основных производственных рабочих – 15 человек. Обеспечивает выполнение работ по восстановлению методом сварки и наплавки блоков цилиндров, цилиндрических крышек, поршней, клапанов, гребных винтов и валов, деталей компрессоров, валов и барабанов лебёдок, грузовых блоков и др. деталей; производит термическую обработку деталей, плазменную и металлизационную оцинковку стальных конструкций, сварку и наплавку изделий из чугуна, сталей, медных и алюминиевых сплавов, напыление металлов, керамик и пластмасс;

Цеха основного производства с участками вспомогательного производства:

- Корпусно-доковый цех численностью 267 человек, в том числе основных производственных рабочих – 172 человека. Выполняет корпусно-достроечные и малярные работы при доковом судоремонте кораблей и судов в сухих доках № 2 и № 3, в плавучих доках № 10 и № 85, а также при надводном судоремонте. Обеспечивает выполнение работ по демонтажу, дефектованию, ремонту, изготовлению, монтажу и сдаче в действие линий валов с подшипниками, переборочными сальниками, МИШ;

- Цех плавсредств и автотранспорта численностью 296 человек, в том числе основных производственных рабочих – 51 человек. Обеспечивает выполнение такелажных и электромонтажных работ; выгрузку и погрузку механизмов, деталей, контейнеров и т. д. с ремонтируемых судов, цехов предприятия, доков, объектов сторонних организаций; швартовку и перешвартовку кораблей и судов при постановке в ремонт и при доковых операциях; перевозку людей и грузов автомобильным и водным транспортом;

- Энергоцех численностью 135 человек, в том числе основных производственных рабочих – 2 человека. Обеспечивает выполнение работ по монтажу, наладке и обслуживанию временных сетей освещения, сварки, вентиляции и систем временного энергоснабжения сжатым воздухом на ремонтируемых заказах; по выработке сжатого воздуха, ремонту, эксплуатации и поддержанию в рабочем состоянии энергетического оборудования сетей и систем энергообеспечения завода;

Цеха вспомогательного производства:

- Инструментальный цех численностью 23 человека, в том числе основных производственных рабочих – 11 человек. Обеспечивает выполнение работ по изготовлению и ремонту режущего и пневматического инструмента, штампов, оснастки и приспособлений на основные заказы и продукцию МЗК, а также выполнение сложных станочных работ на заказах основного производства;

- Ремонтный цех численностью 38 человек. Выполняет работы по ремонту технологического и подъемно-транспортного оборудования в цехах завода и на основных заказах, а также выполняет сложные станочные работы на заказах основного производства.

Выполнение плана по валовой продукции за анализируемый период составило 103% а по товарной продукции 91,4%. Выполнение производственной программы в течение отчетного года проходило в условиях неравномерной загрузки производственных мощностей.

С 01.01.2011 г. по 31.05.2011 г. предприятие работало с низкой загрузкой по причине отсутствия утвержденной производственной программы по ремонту и сервисному обслуживанию кораблей и судов ТОФ.

С 01.06.2011 г. ОАО "178 СРЗ", приступил к выполнению работ по сервисному обслуживанию и ремонту кораблей и судов ТОФ в соответствии с договором №201/1-62 от 27.05.2011 г.

Основными причинами невыполнения производственной программы по товарной продукции в полном объеме являются:

- Несоблюдение ТУ ТОФ графика постановки в ремонт и сервисное обслуживание кораблей и судов;

- отсутствие от контрагентов отчетной документации в соответствии с требованиями приказа № 118 от 18.04.2008г, что повлекло включение в состав незавершенного производства 2011 года.

Основные экономические показатели представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели ОАО «178 СРЗ» за 2011 год

Показатели	Ед. изм.	2011 год		
		План	Отчет	% вып.
1	2	3	4	5
I. ПРОИЗВОДСТВО				
1. Товарная продукция	тыс. руб.	2 032 176	1 857 052	91,4
в т.ч. исчисленная согласно ПБУ 2/2008, но не предъявленная к оплате	тыс. руб.	-	362 007	-
3. Валовая продукция в действующих оптовых ценах	тыс. руб.	1 761 680	1 814 812	103,0
в т.ч. — собственной выработки	тыс. руб.	1 440 378	1 480 668	102,8
4.Объем основного производства (ТП)	тыс. н/ч	1 187,5	1 274,7	107,3
II. ПО ТРУДУ				
5. Среднесписочная численность работающих – всего	чел.	1 306	1 204	92,2
в т.ч. – ППП	чел.	1 303	1 202	92,2
из него рабочие – всего	чел.	885	802	90,6
в т.ч. производственные рабочие	чел.	548	395	72,1
- непромышленный персонал	чел.	3	2,5	83,3
6. Фонд заработной платы – всего	тыс. руб.	425 571	436 505,3	102,6
в т.ч. – ППП	тыс. руб.	425 011	435 908,5	102,6
из них: производственных рабочих	тыс. руб.	228 018	182 362,2	80,0
всего рабочих	тыс. руб.	285 419	265 159,7	92,9
- непромышленного персонала	тыс. руб.	560	596,8	106,6
7. Среднемесячная заработная плата всего персонала	руб.	27 155	30 212	111,3

из них: производственных рабочих	руб.	34 674	38 473	111,0
всего рабочих	руб.	26 876	27 552	102,5
Показатели	Ед. изм.	2011 год		
		План	Отчет	% вып.
1	2	3	4	5
- непромышленного персонала	руб.	15 556	19 893	127,9
III. ПО ПРИБЫЛИ И ИЗДЕРЖКАМ ПРОИЗВОДСТВА				
8. Затраты на 1 рубль товарной продукции	коп.	94,3	91,2	96,7
9. Прибыль балансовая, (чистая), убыток	тыс. руб.	91 887	3 346	3,6
10. Прибыль от реализации	тыс. руб.	115 232	162 758	141,2
11. Рентабельность товарной продукции	%	6,0	9,6	
По судоремонту	%	6,2	11,3	
в т.ч. по военной продукции	%	6,7	10,4	

Реализованная товарная продукция (РТП), с учетом непредъявленной к оплате выручки (362 007 тыс. рублей), исчисленная "по мере готовности", составила 1 857 052 тыс. рублей, в том числе:

- продукция военного назначения - 1 620 471 тыс. руб.,
- гражданский судоремонт - 144 535 тыс. руб.,
- прочая продукция и услуги - 92 046 тыс. руб.

Удельный вес продукции военного назначения в объеме РТП составил 87,3 %.

В 2011 году план по валовой продукции выполнен на 103 %. Объем валовой продукции составил 1 814 812 тыс. руб., в том числе собственной выработки – 1 480 668 тыс. руб., по трудоемкости – 1 274,7 тыс. нормо-часов.

В 2011 году план по трудоемкости продукции основного производства выполнен на 107,3 %.

Численность ППП ОАО "178 СРЗ" значительно увеличилась на конец года и составила 2 072 человека, численность основных производственных рабочих увеличилась в 6,5 раз и составила 707 человек.

Структура работающих по категориям и численность по состоянию на 31.12.2011г. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Структура работников предприятия по категориям и численность ОАО «178 СРЗ» на 31.12.2011г.

Категория персонала	Списочная численность на 31.12.2011 г., чел.	Структура в %% к численности работающих
Всего персонал завода,	2 072	100
в том числе:		
I. ППП, из них	2 068	99,8
- рабочие – всего	1 390	67,1
а) производственные	707	34,1
б) вспомогательные	683	33,0

- специалисты	368	17,7
- служащие	23	1,0
II. Непромышленный персонал	4	0,2

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что в численности работающих: рабочих - 67,1 %, руководителей – 14,0 %, специалистов – 17,7 %. Производственных рабочих в общей численности персонала – 34,1 %.

Оплата труда производится в соответствии с действующими Положениями:

- производственным рабочим – сдельная бестарифная система оплаты труда,
- вспомогательным рабочим, руководителям, специалистам и служащим – повременная – премиальная система оплаты труда, согласно утвержденным штатным расписаниям по каждому структурному подразделению.

Фактическая среднемесячная заработная плата работников завода составила 30 212 рублей, при плане 27 155 рублей; по производственным рабочим – 38 473 рубля, при плане 34 674 рубля.

3. Себестоимость товарной продукции

За 2011 год реализовано товарной продукции на общую сумму 1 857 052 тыс. руб.

Себестоимость реализованной товарной продукции составила 1 694 294 тыс. руб. Прибыль от продаж – 162 758 тыс. руб.

Фактические затраты на 1 рубль реализованной товарной продукции составили 91,2 коп., что на 3,1 коп. ниже запланированного уровня.

Фактическая рентабельность реализованной товарной продукции – 9,6 % при плане 6,0 %, в том числе по судоремонту в целом – 11,3 % против плана – 6,2 %, из них по военной продукции – 10,4 % при плане 6,7 %.

В целом по реализованной товарной продукции фактические расходы превышают плановые на 202 650 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в себестоимости реализованной товарной продукции занимают накладные расходы – 43,7 %. По отчетным данным исполнение сметы по накладным расходам составляет 102,2 %, (таблица 3).

Таблица 3 – Накладные расходы предприятия за отчетный период

№ п/п	Показатели	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.
1.	Общехозяйственные расходы	437 180	380 459	– 56 721
2.	Общепроизводственные расходы	488 390	563 891	75 501
3.	Всего накладных расходов	925 570	944 350	18 780

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

Количество потребленных энергоресурсов Обществом за 2011 год:

Вид энергии	план	факт	Отклонение %
Электроэнергия, тыс. кВт	35 400	38 117	107,7
в т.ч. собственное эл. потребление	18 000	24 466	135,9
электропотребление абонентов	17 400	13 647	78,4
Тепловая энергия, Гкал	14 934	16 492	110,4
Водопотребление, м3	115 000	100 142	87,1

- по электроэнергии 12700 кВт/час;
- по тепловой энергии 19,14 Гкал/час;
- по воде 58,2 м3/час.

Состав, структура энергопомощностей:

- электроподстанции – 28 единиц, с установленной трансформаторной мощностью 52500 кВА;
- протяженность магистральных кабельных эл. сетей – 42 км;
- протяженность тепловых сетей – 11,4 км;
- количество вводов городской воды – 7 единиц;
- протяженность водоводов – 6,5 км.

4. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету открытого акционерного общества «178 СРЗ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 331 от 27 декабря 2010г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции открытого акционерного общества «178 СРЗ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2011 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам создан по состоянию на 31 декабря 2011г. в сумме 42 997 тыс. руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал общества составляет 229 742 000 руб. Он состоит из номинальной стоимости акций приобретенных акционерами: 2 297 420 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

В 2011 году резервный капитал не создавался.

Займы и кредиты

Расходы по займам отражены в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаны прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списаны на прочие расходы единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

прибыли (убытка) до налогообложения на ставку по налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Исполнительного директора Общества.

Изменение вступительных остатков

Согласно требованиям ПБУ 8/2010, вступившего в силу начиная с отчетности за 2011 г., Общество создало в бухгалтерском учете и отразило в отчетности оценочные обязательства по резерву на отпуск персонала Общества по состоянию на 31.12.2009г., на 31.12.2010г.

Списаны расходы будущих периодов (стоимость свидетельств, лицензий, сертификатов, взнос в СРО и т.д.), числящиеся на 31.12.2010г. на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 597 тыс. руб. :

Осуществлена корректировка вступительных остатков бухгалтерского баланса.

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса на 31.12.2009г. (тыс. руб.)

Наименование статей баланса	№ строки	На 31.12.2009г.	изменение	На 31.12.2009г.
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	26596	-320	26276
Оценочные обязательства	1540	0	320	320

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса на 31.12.2010г. (тыс. руб.)

наименование статьи баланса	уч. строки	на 31.12.2010г.	изменение	на 31.12.2010г.
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	11944	-1470	10474
Запасы	1210	268274	-597	267677
Оценочные обязательства	1540		873	873

5. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2011
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,27
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,22
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,12
Рентабельность продаж, %	8,76
Чистые активы	243562

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(КФВ + ДС) : КО$, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения

ДС – денежные средства

КО – величина краткосрочных обязательств

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$ОА : КО$, где

ОА – сумма оборотных активов

КО – величина краткосрочных обязательств

Соотношение собственных и заемных средств

$СК : КЗ$, где

СК – собственный капитал

КЗ – сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

$СК : А$ где

СК – собственный капитал

А – сумма актива баланса.

Рентабельность продаж, %

$(П : В) \times 100$, где

П – прибыль от продаж

В – выручка от продаж

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

7. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

В 2011 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2011 год
Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года	539214
Увеличение стоимости основных средств, всего	
в том числе за счет:	
взнос в уставный капитал объектов	
поступило новых объектов, в том числе	6068
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	
прочее	
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	
в том числе за счет:	
продажи основных средств	
списания основных средств	5033
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	
начисленная амортизация за период	11420
прочее	
Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного года	528829

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2011 году нет.

В течение 2011 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Капитальные вложения, тыс.руб.:

	На 31.12.2011
Вложения во внеоборотные активы, всего:	26098
в том числе:	
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом	26098
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами	
капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	

объекты, завершённые капитальным строительством до ввода в эксплуатацию	
незавершённые НИОКР	
прочие активы, не введенные в эксплуатацию	
Оборудование к установке, всего:	16
ИТОГО:	26114

Долгосрчных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2011 году Обществом не осуществлялось.

Дочерних обществ Общество не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2011 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2011 году Общество не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на начало 2011 года составляли 28950 тыс. руб. – простой процентный вексель согласно договору № 5133000 с ОАО «Альфа-банк» от 20.12.2010г. Срок платежа по данному векселю – по предъявлению, но не ранее 17.01.2011г. и не позднее 18.01.2011г.

На конец периода краткосрочных финансовых вложений не числится.

Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2011
Сырье и материалы	31199
Затраты в незавершенном производстве	374125
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.	1179
ИТОГО:	406503

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.:

	На 31.12.2011
Покупатели и заказчики	204537
Авансы, выданные прочим организациям	174141
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10041
Всего по строке Баланса:	388719

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Чистая прибыль отчетного периода составила 3346 тыс. руб.

дополнительного капитала будет решаться на Общем собрании акционеров Общества.

Займы и кредиты

В 2011 году займы и кредиты Обществом не брались.

По состоянию на 31.12.2011г. на учете Общества числится 90876 тыс. руб. - сумма основного долга по договору займа от 14.04.2010г. № 0104/10-з с ОАО «ДЦСС», 20479 тыс. руб. - сумма начисленных процентов и 221 тыс. руб. - сумма задолженности по начисленным процентам по договору займа с ОАО «ОСК» от 13.12.2010г. № 09-69.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности Общества на конец 2011 года составила 847185 тыс.рублей (на начало 2011 года – 185070 тыс.рублей).

	На 31.12.2011
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	359781
Задолженность перед персоналом организации	54584
Задолженность во внебюджетные фонды	22377
Задолженность по налогам и сборам	172038
Задолженность по авансам полученным	257072
Прочая кредиторская задолженность	24246
Всего по строке Баланса:	890098

8. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

Задолженности Общество перед акционерами по выплате дивидендов на конец 2011 года нет.

9. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Информация о связанных сторонах

Договором 41-116/3д от 30 ноября 2009г. переданы полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «178 СРЗ» управляющей организации ОАО «ДЦСС», зарегистрированной по адресу 690091, г. Владивосток, ул. Светланская, 72.
В состав Совета директоров ОАО «178 СРЗ» входят:

2. Куроанков Илья Дмитриевич
3. Сенько Владимир Михайлович
4. Ченчиков Сергей Викторович
5. Тюков Анатолий Павлович

ОАО «ДЦСС» владеет 2297419 акций, Российская Федерация в лице ФАУГИ – 1 акцией.

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

ОАО «178 СРЗ» будет продолжать свою работу в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации в ближайшее время своей деятельности и, следовательно, свои обязательства Общество будет выполнять в установленном порядке и в полном объеме.

Исполнительный директор ОАО «178 СРЗ»

И.Н. Евдокимов

Главный бухгалтер

И.Н. Жаткина

