

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОАО «30СРЗ»

к годовому отчету за 2010 год

ОАО «30судоремонтный завод» создано в форме преобразования в соответствии с: Федеральным законом от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», указами Президента Российской Федерации от 16 августа 2004 г. № 1082 «Вопросы Министерства обороны Российской Федерации», от 21 марта 2007 г. № 394 «Об открытом акционерном обществе «Объединенная судостроительная корпорация» и от 17 ноября 2008 г. № 1624 «О некоторых мерах по организации управления федеральным имуществом», постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 г. № 1053 «О некоторых мерах по управлению федеральным имуществом», распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 2008 г. № 1272-р «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества на 2010 и 2011 годы», приказом Министра обороны Российской Федерации от 18 августа 2010 г. № 1096 «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «30 судоремонтный завод» Министерства обороны Российской Федерации».

ОАО «30СРЗ», в соответствии с п. 5 ст. 58 ГК РФ, Уставом и передаточным актом утвержденным руководителем Департамента имущественных отношений Министерства Обороны Российской Федерации от 07.12.2010 г., является правопреемником прав и обязанностей ФГУП «30СРЗ» Минобороны России, в том числе прав и обязанностей, возникших из договоров (контрактов) ранее заключенных, со всеми изменениями произошедшими после принятия решения об условиях приватизации имущественного комплекса Федерального государственного унитарного предприятия «30судоремонтного завода» Министерства Обороны.

ОАО «30СРЗ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Приморскому краю от 07.12.2010 г., о чем выдано свидетельство о государственной регистрации серия 25 № 002996587 от 07.12.2010

-ОГРН 1102503001083

-ИНН/КПП 2512304968/251201001

-ОКПО 087378413

ОКАТО 05547553000

ОКВЭД (основной) 35.11.9

Местонахождение Общества в соответствии с учредительными документами: 692891, Фокино, пгт Дунай, ул. Судоремонтная, д.23, Приморского края.

Фактическое местонахождение: то же.

Единственным учредителем Общества является Российская Федерация, от имени которой полномочия учредителя и акционера осуществляет Министерство обороны Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 114466 тыс. рублей и состоит из 114466 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Все акции (100% голосующих акций) ОАО «30 СРЗ» принадлежат единственному учредителю – Российской Федерации в лице Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации.

Государственная регистрация выпуска ценных бумаг ОАО «30 СРЗ» осуществлена РО ФСФР России 17 января 2010г.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Совет директоров Общества назначен Приказом Министра обороны РФ «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «30 судоремонтный завод» Министерства обороны Российской Федерации от 18 августа 2010 г. № 1096.

Сведения о лицах, входящих в состав органов управления ОАО «30СРЗ»

а) Члены совета директоров:

-Захаров Руслан Юрьевич – советник отдела корпоративного управления и координации деятельности подведомственных федеральных государственных унитарных предприятий Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации;

-Васильев Денис Геннадьевич – начальник отдела по управлению имуществом Вооруженных Сил Российской Федерации и федеральных государственных учреждений Министерства обороны Российской Федерации Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации;

-Жилина Ольга Васильевна - советник отдела корпоративного управления и координации деятельности подведомственных федеральных государственных унитарных предприятий Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации;

-Коновалов Александр Евгеньевич – консультант отдела корпоративного управления и координации деятельности подведомственных федеральных государственных унитарных предприятий Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации;

-Примха Вячеслав Андреевич – специалист – эксперт отдела корпоративного управления и координации деятельности подведомственных федеральных государственных унитарных предприятий Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации;

В отчетном периоде генеральным директором Общества являлся Боровицкий Владислав Юрьевич, назначенный Приказом Министра обороны РФ «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «30 судоремонтный завод» Министерства обороны Российской Федерации от 18 августа 2010 г. № 1096.

Открытое акционерное общество «30 судоремонтный завод» является коммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность в целях удовлетворения потребностей в производстве товаров, работ и услуг для обеспечения обороноспособности Российской Федерации, а так же для удовлетворения потребностей национальной экономики и получения прибыли.

Основным видом деятельности Общества является выполнение работ по комплексному ремонту кораблей (судов) Военно-Морского флота, гражданского флота, судов с ЯЭУ.

На все виды деятельности, осуществляемые Обществом, оформлены лицензии.

25

Наименование разделов программы	Факт за 12 месяцев 2010г.
Докование кораблей и судов	111062
Другим министерствам и агентствам	2160
Внебюджетная загрузка	10442

в) по внебюджетным заказчикам объем освоен в размере 10442 тыс. руб. с НДС
(тыс.руб)

№п/п	Наименование	сумма
1	по гражданскому судоремонту	10442
2	по сторонним организациям	-
3	По вспомогательному производству	12182

Среднесписочная численность персонала за 12 мес. 2010г. составила по ОАО «30 СРЗ» 326 человека при плане 497 человек. ППП 315 человек при плане 326 человек.

С начала 2010 года из 138 человек выбывших из ОАО «30 СРЗ» 118 человек уволилось по собственному желанию, 20 человек по прочим причинам.

Повысили квалификацию 36 рабочих при плане 30 человек, в том числе смежные специальности освоили 22 человека при плане 16 человек.

Средняя разрядность составила 4,01 против 3,70 соответствующего периода 2009 года.

Удельный вес ТОНВ основных рабочих 97,2 % против 95,1 % соответствующего периода 2009 года.

Выработка одного производственного рабочего за 12 мес. 2010 года при плане 2261,8,6 см/часа равна 1449,1 см/часа.

Среднемесячная заработная плата за 12 мес. 2010 года работников ППП при плане 16 222 тыс. руб. составила 13 917 тыс. руб., в том числе:

- основных рабочих 16812,90 тыс. руб.
- вспомогательных рабочих 7870,10 тыс. руб.
- руководителей 20327,70 тыс. руб.
- специалистов 13339,70 тыс. руб.
- технических исполнителей 4 804,70 тыс. руб.

За 12 мес. 2010 года зафиксированы 32 случая нарушения трудовой дисциплины, в том числе:

- прогулов 26
- прочие 6

Из-за недостаточной загрузки производства за 12 мес. 2010 года в простоях находились 232 человека, потери составили 1360 ч/день.

Ответственный за раздел выполнения производственной программы:

Главный экономист *А. Фоути* - В.В.Белов

Финансовое состояние в части покрытия обязательств

№№	Наименование показателей	На начало периода	На конец периода
1	2	3	4
1.	Коэффициент денежного покрытия	0,16	0,05
2.	Коэффициент финансового покрытия	0,65	0,55
3.	Собственный капитал в обороте	-44471	-89357
4.	Наличие материальных оборотных средств	30652	27287
5.	Коэффициент финансовой независимости	0,58	0,5
6.	Коэффициент мобильности средств предприятия	0,43	0,51

№ п/п	Наименование показателей	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Норма коэф.
	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности	0,65	0,55	Не менее 2
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,7	-0,9	Не менее 0,1
3	Коэф. восстановления платежеспособности предприятия	0,6	0,23	Не менее 1

За отчетный период платежеспособность предприятия находилась на низком уровне. Величины рассмотренных показателей ликвидности на конец анализируемого периода пока ниже их рекомендуемых значений.

ФГУП "30 СРЗ" МО РФ в течении 2010 года находился в крайне тяжелом финансовом положении основной причиной является:

- проведение конкурсов на размещение государственного заказа на ремонт кораблей и судов ТОФ только в июне 2010года;
- финансирование по линии ГОЗ в 1 полугодии 2010 года отсутствовало;

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010 составила 143327тыс. руб., в том числе: платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 18736 тыс. руб., за товары, работы и услуги –65263 тыс. руб., авансы полученные – 55337 тыс.руб..

Текущая задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2010 составляет 2752 тыс. руб..

Убыток от основной деятельности по состоянию на 31.12. 2010 года составил - 33104тыс. рублей, в том числе:

Общество имеет производственную базу, включающую земельный участок площадью 32га и производственные здания.

Бухгалтерская отчетность ОАО «30СРЗ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отражение операций, связанных с приватизацией предприятий, регулируется Письмом Минфина РФ от 23.12.1992г. №117 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий» в части, не противоречащей нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету, принятым позднее.

Пунктом 2.1 Письма Минфина РФ №117 определено, что с момента регистрации акционерного общества активы и пассивы приватизированного предприятия принимаются обществом в размере, определенном в заключительном балансе предприятия, составленном на основании акта оценки его имущества.

При этом все изменения, происшедшие в имущественном состоянии предприятия с момента составления заключительного баланса до момента его регистрации, должны найти отражение в учете и отчетности приватизированного предприятия (п. 1.4 Письма Минфина РФ №117).

Исходя из указанных выше положений, следует, что организация при приватизации составляет заключительную бухгалтерскую отчетность и формирует вступительную бухгалтерскую отчетность.

Таким образом, заключительная отчетность Федерального государственного унитарного предприятия «30судоремонтный завод» Минобороны России (ФГУП «30СРЗ» Минобороны России) составлена за период с 01.01.2010г. по 07.12.2010г.

Начальные данные отчетности Открытого акционерного общества «30 судоремонтный завод» (ОАО «30СРЗ») сформированы по состоянию на 08.12.2010г. При этом в качестве начальных значений в отчетности ОАО используются показатели бухгалтерской отчетности ФГУП на 07.12.2010г.

Как уже отмечалось, ОАО «30СРЗ» зарегистрировано 07.12.2010 г., однако МИ ФНС №1 по Приморскому краю, где ФГУП «30 СРЗ» Минобороны России состояло на налоговом учете, закрыла лицевые счета ФГУП «30СРЗ» Минобороны России и перенесла остатки на лицевые счета ОАО «30СРЗ» по состоянию на 07.12.2010 года. В принятии заключительной отчетности по ФГУП «30СРЗ» Минобороны России налоговой инспекцией в электронном виде, предприятию было отказано.

В связи с вышеизложенным заключительный баланс ФГУП «30СРЗ» по состоянию на 07.12.2010 г. в налоговые органы направлен почтовой связью на бумажном носителе, отчетность ОАО «30СРЗ» за 2010год для МИ ФНС №1 по Приморскому краю включает в себя период с 01.01.2010 по 31.12.2010 года.

Таким образом, предприятие вынуждено составить два варианта годового отчета.

Учетная политика ОАО «30 СРЗ» не претерпела существенных изменений по сравнению с учетной политикой ФГУП «30 СРЗ» Минобороны России.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- списание стоимости МПЗ по средней стоимости;
- начисление амортизации основных средств линейным способом;
- учет затрат на производство позаказным методом;
- оценку незавершенного производства по фактически произведенным затратам с подразделением их на прямые и косвенные;

-распределение косвенных расходов между заказами пропорционально заработной плате производственных рабочих;

В связи с различным методом списания косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые разницы, учет которых ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

Имущество предприятия находится в собственности Общества и отражается в балансе.

Выполнение производственной программы

Факт по основным технико-экономическим показателям за 2010 год

№п/п	наименование	Тыс.руб.
1	Общий объем отгруженной продукции (рабрт, услуг) в том числе:	116982
2	Общий объем отгруженной (товарной) продукции основного производства	104800
3	судоремонт ВМФ	94120
4	другие министерства и агентства	1830
5	внебюджетная загрузка	8850

Затраты на 1 рубль товарной продукции при плане 99 коп. факт 117,6 коп. превышение затрат на 18,6коп. Убыток по товарной продукции основного производства составил -18417 тыс. руб., в том числе по разделам программы:

(тыс.руб)

№п/п	наименование	сумма
1	судоремонт ВМФ	-17344
2	другие министерства и агентства	-1123
3	прочие работы промышленного характера	+50

Убыток образовался по косвенным расходам, связанным с обслуживанием основного производства (общепроизводственные, общехозяйственные) которые согласно учетной политики предприятия относятся на себестоимость продукции пропорционально тарифной заработной платы основных производственных рабочих и по статье «Прочие производственные расходы» (содержание ПД – 48)

%

№п/п	наименование	план	факт
1	Накладные расходы всего:	660,0	972,7
2	в том числе: ВМФ	681,0	961,6
3	Другие министерства и агентства	128,6	1321,6
4	гр.судоремонт	437,9	715,1
5	прочие работы	459,9	1052,9

Освоено лимитных ассигнований:

а) по статье 206 ЦСР МО РФ «Ремонт кораблей и судов ВМФ» за 12 месяцев 2010 года освоено 123664 тыс.руб. с НДС в том числе: получено денежных средств 123664тыс.руб.

- 26
- | | | |
|--|---|--------------|
| - убыток от реализации основного производства | - | -34269 т.р., |
| - убыток от услуг непромышленного производства | - | -261 т.р. |
| - прибыль вспом. производства | - | 1426 т.р. |

Недостаточность собственных оборотных средств, нарушение сроков оплаты заказчиком выполненных работ привело к недостатку денежных средств на своевременную выплату заработной платы в течении отчетного года, текущих платежей, как следствие данное обстоятельство повлекло увеличение кредиторской задолженности и ухудшение финансово – хозяйственных результатах общества.

Налоговые и штрафные санкции, компенсация за несвоевременную выплату заработной платы, отложенные налоговые обязательства так же отрицательно сказались на финансовых результатах общества.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 начислена сумма условного дохода по налогу на прибыль от суммы балансового убытка полученного по состоянию на 31.12.2010 года.

Форма-2 строка 150=строка140 x 24% + строка 141 - строка 142 + строка 200

Чистый убыток отчетного периода составил – 35917 т. руб.

Строка 190= строка 140 + строка 141+строка142 + строка 150

Форма 2 строка 141 = разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 « Отложенные налоговые активы».

Форма 2 строка 142 = разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 77 « Отложенные налоговые обязательства».

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010 года составляет 58049 тыс. рублей, из них задолженность по покупателям и заказчикам составляет 47580 тыс. руб., в том числе задолженность по ГОЗ 2009 – 42615 тыс. руб.

Во 2 квартале 2010 года собственником имущества по постановлению правительства были переданы в хозяйственное ведение два дока изъятые из оборота в предыдущих годах и имущество, находящееся в эксплуатации ПД-41, в соответствии с 25 главой НК РФ данная операция не подлежит налогообложению.

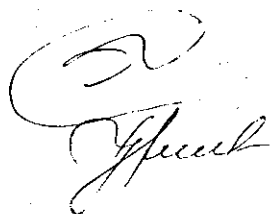
Передача доков повлекла за собой увеличение показателей заключительной отчетности от промежуточной по статье основные средства и увеличение стоимости актива баланса.

ФГУП «30СРЗ» Минобороны России является предприятием со 100% государственной собственностью, связанных сторон не имеет и операций со связанными сторонами у предприятия не производилось.

Из-за тяжелого финансового положения не выполняется программа, установленная техпромфинпланом и коллективным договором.

Генеральный директор
ОАО «30 СРЗ»

ВРИО главного бухгалтера



В. Боровицкий

В. Бурлуцкая