

- работы по строительству и реконструкции объектов в/ч 20374 для обеспечения передислокации с о. Русский. Площадка № 3 – административно-казарменный городок (шифр 374/3-ЭС) по договору № 58/374/3 от 02.06.2011 г. Заказчик – ОАО «ВМСУ ТОФ»;
- кабельные работы при реконструкции аэропорта г. Владивосток, Приморский край по договору № 11/2011 г. от 15.08.2011 г. Заказчик – ООО «ИНЖТРАНСАВИА»;
- работы в рамках инвестиционного проекта «Строительство телекоммуникационной инфраструктуры на о. Русский» по договору № 1 от 02.09.2011 г. Заказчик – ОАО «Ростелеком»;
- работы в рамках проекта «Реконструкция техническое перевооружение комплекса средств УВД, РТОП и электросвязи аэропорта Владивосток (Кневичи), включая строительство КДП, оснащение КДП оборудованием УВД и связи, оснащение системой ближней навигации, комплексным тренажером, КСА ПИВП, г. Владивосток, Приморский край» по договору № 5/11-2238 от 10.10.2011 г. Заказчик - ОАО «НПО «Лианозовский электромеханический завод»;
- монтаж сетей связи на объекте: «Реконструкция и развитие системы водоснабжения и канализации в г. Владивосток Приморского края» по договору № У-2 от 28.04.2011 г. Заказчик - КГУП «Приморский водоканал»;
- вынос кабеля связи по объекту «Многофункциональный гостиничный комплекс делового типа (5 звезд) в районе улиц Корабельной Набережной, 6 в г. Владивосток» по договору № 17/2011 от 19.09.2011 г. Заказчик – ОАО «Наш дом Приморье»;
- монтаж внутренней сети телефонизации, системы коллективного телевидения, автоматизированной пожарной сигнализации, системы внутреннего видеонаблюдения на объекте «База отдыха семейного типа в поселке Славянка-3, спальный корпус № 1 по договору № 15/2011 от 09.11.2011 г. Заказчик – ООО «Компания Турмалин ДВ»;
- прокладка волоконно-оптического кабеля по кабельной канализации и подвалам жилых домов в микрорайоне Снеговая падь по договору № 14/01 кип от 14.01.2011 г. Заказчик – ЗАО «Рэдком-Интернет»;
- работы по ремонту, монтажу, пусконаладке ВОЛС в г. Владивосток, г. Находка Приморского края по договору № 10/ВЛД от 08.07.2010 г. Заказчик - ООО «Сириус-М»;
- комплекс кабельных работ в 21 военном городке по ул. Экипажная, 8 в г. Владивосток по договору № ВТК-21/10-919 от 25.10.2010 г.; по ул. Пушкина, д. 34 в г. Уссурийск по договору № ВТК-21/10-920 от 25.10.2010 г.; в п. Николаевка Приморского края по договору № ВТК-050/10-1901 от 25.10.2010 г. Заказчик – ОАО «Воентелеком»;
- монтаж внутренних сетей связи на строительстве новой технической территории в/ч 10469 в Приморском крае по договору № 77/374/3 от 08.09.2011 г. Заказчик – ОАО «ВМСУ ТОФ»;
- монтаж ВОК и 12 муфт 160В на строительстве новой технической территории в/ч 10469 в Приморском крае по договору № 86/374/5 от 20.12.2011 г. (площадка № 5). Заказчик – ОАО «ВМСУ ТОФ»;
- работы по комплексному оснащению и дооснащению объекта МО РФ цифровым телекоммуникационным оборудованием в соответствии с заданием по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Корабельная набережная, д. 10 по договору № ВТК-03/11-001. Заказчик – ООО «ВТК-Восток»;
- автоматизация газового тушения, автоматическая пожарная сигнализация, монтаж структурирования кабельной системы в ремонтно-механических мастерских на объекте «Магистральный газопровод Сахалин – Хабаровск – Владивосток по договору № СУБ/702/СХВ-1/11-09-30/2 от 30.09.2011 г. Заказчик – ФГУП «СУ 702 при Спецстрое России».

3.5. Договоры на выполнение работ заключались своевременно. Все виды работ велись в соответствии с ТУ, проектно-сметной документацией и сдавались с первого предъявления.

3.6. Закупка расходных материалов, кабельной продукции осуществлялась на основании утвержденных титульных работ.

3.7. Инвентаризация имущества и обязательств предприятия проведена по состоянию на 30.09.2011 г.

3.8. Условных фактов хозяйственной деятельности после отчетной даты не было.

3.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

3.10. Финансово-экономическое положение предприятия за 12 месяцев 2011 года удовлетворительное.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2011 г. составила 10 303 тыс. руб., из них задолженность покупателей и заказчиков – 9 355 тыс. руб.

Основными предприятиями-дебиторами на 31.12.2011 г. являются предприятия:

- 1976 ОМИС – задолженность составляет 1 563,9 тыс. руб.
- ОАО «65 УНР» - задолженность составляет 4 609,5 тыс. руб.
- ОАО «НПО ЛЭМЗ»- задолженность составляет 349,8 тыс. руб.
- ЗАО «Рэдком-Интернет» - задолженность составляет 257,8 тыс. руб.
- КГУП «Приморский водоканал» - задолженность составляет 2 574,3 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 28 968 тыс. руб., из них авансы полученные 16 081 тыс. руб.

3.11. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА 2011 ГОД

Уставный фонд (тыс. руб.)	Ст-ть чистых активов (тыс. руб.)	Чистая прибыль/убыток (тыс. руб.)	Общая рентабельность (%)	Показатели ликвидности		Показатели финансовой устойчивости			
				К-т текущей ликвидности	К-т абсолютной ликвидности	К-т обеспеч. собственными средствами	К-т соотн. собственных и заемных средств	К-т фин. устойчивости	К-т маневренности собствен. капитала
14 428	16 493	(-5 898)	-	1,1	0	0,03	0,14	0,4	0,2

3.12. Согласно бюджету доходов расходов по плану чистая прибыль была запланирована в размере 5 667 тыс. руб. Фактически от хозяйственной деятельности предприятия получен убыток, который составил 5 898 тыс. руб.

4. Формирование результатов финансово-хозяйственной деятельности

4.1. Доходы в бухгалтерском учете с учетом требования ПБУ 2/2008 отражены следующим образом:

- а) Работы принятые заказчиком выполненные в 2011 г. – 35 924 332 руб. (без НДС)
- б) Работы на объектах предусматривающие поэтапную сдачу, но до 31 декабря 2011 г. выполнены в недостаточных объемах для частичной сдачи заказчику. В связи с этим, начислена выручка не предъявленная к оплате покупателям в размере выполненного. Доход рассчитан в величине удельного веса выполненного от суммы договора. Таким образом, доход по начисленной выручке не предъявленной к оплате составил – 11 592 791 руб.

в) **Всего доход по бухгалтерскому учету составил – 47 535 123 руб.**

4.2. Расходы в бухгалтерском учете сформированы следующим образом:

- а) Прямые расходы по заказам принятым заказчиками составили – 24 513 838 руб.
- б) Прямые расходы по выполненным в 2011 году работам, но не принятые заказчиком составили – 5 882 779 руб.
- в) Прямые расходы принимаемые в бухгалтерском учете составили – 30 396 617 руб.
- г) Накладные производственные расходы по сданным заказчику работ составили – 7 649 069 руб.
- д) Накладные производственные расходы, которые заказчиком не приняты составили – 2 467 120 руб.
- е) Накладные производственные расходы принимаемые в бухгалтерском учете составили – 10 116 189 руб.
- ж) **Всего себестоимость работ составила – 40 512 806 руб.**
- з) **Управленческие расходы** в соответствии с учетной политикой относятся на расходы без распределения по объектам и составили – 13 776 767 руб.

4.3. *Доходы в налоговом учете* в соответствии с налоговым кодексом отражены только по фактически принятым заказчиком работам. Величина незавершенного производства в налоговом учете не отражена, так как на данный момент эти работы заказчику не сданы, а по договорам предусмотрена поэтапная сдача. Данные работы будут сданы заказчиком в 1 квартале 2012 года. Таким образом, доходы сформированы следующим образом:

- а) Работы выполнены и приняты заказчиком в 2011 – 35 942 332 руб. (без НДС)
- б) Работы выполнены в 2010 году и приняты заказчиком в 2011 – 4 384 805 руб. (без НДС)
- в) Реализация материалов для заказчика 400 615 руб. (без НДС)
- г) Реализация металлолома 34 184 руб. (без НДС)
- д) **Всего доход от реализации по налоговому учету – 40 761 936 руб.**

4.4. *Расходы в налоговом учете* сформированы следующим образом:

- а) Прямые расходы по заказам выполненным и принятым заказчиком в 2011 составили – 24 513 838 руб.
- б) Прямые расходы по заказам выполненным в 2010 году и принятым заказчиком в 2011 составили – 2 325 869 руб.
- в) Всего прямые расходы принимаемые в налоговом учете – 26 839 707 руб.
- г) Величина Косвенных расходов в налоговом учете отражена 100 %, и откорректирована на сумму не принимаемых расходов в налоговом учете. Таким образом: 10 116 189 (производственные косвенные расходы) + 13 776 767 (управленческие косвенные расходы) – 113 391 (не принимаемые в н/учете расходы) = 23 779 565 руб. (итого сумма косвенных расходов в н/учете).
- д) Закупочная цена реализованных заказчику материалов 400 615 руб. (без НДС).
- е) Лом, образованный в результате демонтажа основных средств, оприходован по рыночным ценам на прочие доходы (сч. 91). В результате продажи металлолома списана на расходы сформированная себестоимость в размере 20 520 руб.
- ж) **Всего расходов уменьшающих сумму доходов – 51 040 407 руб.**

4.5. **Убыток от продаж в бухгалтерском учете составил – 6 754 450 руб.**

4.6. **Убыток от реализации в налоговом учете составил – 10 278 471 руб.**

4.7. *Прочие доходы и расходы в бухгалтерском учете* составили соответственно 455 932 руб. / 648 620 руб. Реализация материалов и металлолома в бухгалтерском учете считается прочим доходом, а в налоговом доходом от реализации.

4.8. *Внерезультационные доходы и расходы в налоговом учете* составили соответственно 21 132 руб. / 70 010 руб. В величину расходов не вошли все те расходы, которые в соответствии с налоговым кодексом не принимаются в расходы для расчета налога на прибыль.

4.9. **Таким образом, в бухгалтерском учете по итогам 2011 года сформировался убыток до налогообложения – 6 947 138 руб.**

4.10. **В налоговом учете по итогам 2011 года сформировался убыток – 10 327 349 руб.**

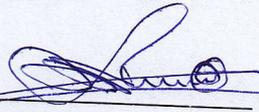
4.11. На величину вычитаемых и налогооблагаемых разниц признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах начислены ОНО и ОНА следующим образом:

- а) *Отложенное налоговое обязательство* по начисленной в бухгалтерском учете выручке (работы выполнены, но не сданы заказчику) в 2011 году признано в размере $(11\,592\,791 * 20\%) = 2\,318\,558$ руб.
- б) Погашено Отложенное налоговое обязательство по спецодежде. Расходы приняты в бухгалтерском учете в величине начисленного износа в косвенных расходах текущего периода и не принимаемых в налоговом учете, т.к. были приняты в косвенных расходах в момент выдачи в 2010 году. Сумма составила $(-8\,897 * 20\%) = -1\,779$ руб. Остаток непогашенного Отложенного налогового обязательства по спецодежде составил 364 руб.
- в) Таким образом, величина ОНО составила $2\,318\,558 + 364 = 2\,318\,922$ руб.
- г) *Отложенный налоговый актив* по убыткам текущего периода признан в размере $(10\,327\,349 * 20\%) = 2\,065\,470$ руб.
- д) Отложенный налоговый актив по принятым в бухгалтерском учете прямым расходам (работы выполнены, но не сданы заказчику) признан в размере $(5\,882\,779 * 20\%) = 1\,176\,556$ руб.
- е) Таким образом, величина ОНА составила $2\,065\,470 - 1\,176\,556 = 888\,914$ руб.

4.12. На величину не принимаемых в налоговом учете расходов было начислено Постоянное налоговое обязательство:

- а) На величину косвенных расходов не принимаемых в налоговом учете было признано ПНО в размере $(104\ 495 * 20\%) = 20\ 899$ руб.
- б) На величину постоянной разницы по прочим расходам было признано ПНО в размере $(157\ 475 * 20\%) = 31\ 495$ руб.
- в) Таким образом, ПНО признано в размере – 52 394 руб.

Генеральный директор ОАО «580 УНР
«Владивостоксвязьстрой»



Бацамут А.Н.

Главный бухгалтер



Мальцева А.В.