

Пояснительная записка

к годовому отчету за 2016 год ЗАО «Петропавловск-Камчатский судоремонтный завод»

Раздел I. Общие сведения о деятельности предприятия.

Закрытое акционерное общество «Петропавловск-Камчатский судоремонтный завод» зарегистрировано решением регистрационной палаты г. Петропавловск-Камчатский №3068 от 06.11.1992 года.

Местонахождение: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Днепровская, 1.

Устав ЗАО «ПСРЗ» в новой редакции зарегистрирован решением Регистрационной палаты г. Петропавловск -Камчатского 24.05.96 №380. Решение о регистрации изменений в Устав ЗАО «ПСРЗ» принято 09.03.1999 года №201.

Уставной капитал общества составляет 466 042 тысяч рублей. Общее количество обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей составляет 466 042 шт.

Учредителями являются граждане России.

Учредительными документами ЗАО «ПСРЗ» предусмотрены следующие виды деятельности:

- Организация судоремонта и судостроения в комплексе всех видов деятельности данной отрасли;
- Организация технического использования, обслуживания, подготовки к ремонту всех видов судов на отечественных судоремонтных заводах и за рубежом;
- Оказание транспортных услуг;
- Организация переработки и хранения грузов, поступающих на камчатку и отправляемых в другие регионы;
- Аренда, приобретение и эксплуатация судов любых типов;
- Агентирование судов и грузов;
- Производство товаров народного потребления;
- Сбор и переработка черных металлов;
- Заготовка и переработка древесины, вторичного сырья;
- Брокерская, торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- Рекламно-информационная и издательская деятельность;
- Строительная деятельность;
- Организация выставок и аукционов.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Предприятие ведет по журнально – ордерной форме счетоводства с применением средств вычислительной техники.

Приказом №92/1 от 29 декабря 2015 года «Об учетной политике ЗАО «ПСРЗ» на 2016 финансовый год закреплены основные направления учетной политики Предприятия:

1. Имущество отражается в бухгалтерском учете в денежной оценке. В зависимости от характера осуществляемых организацией хозяйственных операций устанавливаются виды оценок - фактическая стоимость и балансовая стоимость имущества;
2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (в ред. от 06.07.2015 г.);

3. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом;
4. Учет материально-производственных запасов производится по фактическим затратам;
5. Транспортно – заготовительные расходы включаются в стоимость приобретения товаров;
6. Оценка незавершенного производства - по фактической производственной себестоимости.

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке работ, услуг, материалов
2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления;
3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1(в ред. от 06.07.2015 г.);
4. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом;
5. Учет материально-производственных запасов производится по фактическим затратам;
6. Оценка незавершенного производства - сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП по стоимости заказов.

Раздел II. Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Уставной капитал – 466 тыс. рублей;

Добавочный капитал – 74305 тыс. рублей

Акции находятся в собственности акционерного общества.

Выпуска акций не производилось.

Чистые активы предприятия:

На начало периода – 158517 тыс. рублей

На конец периода -158364 тыс. рублей

Основные средства предприятия.

- Балансовая стоимость ОС на начало года-92001 тыс. рублей,
- Балансовая стоимость ОС на конец года-95838 тыс. рублей.

Амортизация основных средств:

На начало года – 59368 тыс. рублей

На конец года – 62302 тыс. рублей

Финансовые вложения:

На начало года составили -77672 тыс. рублей

На конец года – 1254 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность:
На начало года – 43321 тыс. рублей.
На конец года – 87033 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность:
На начало года – 154838 тыс. рублей
На конец года -111609 тыс. рублей.
Объем продаж всего – 393155 тыс. рублей:

Состав затрат:

- Материальные затраты 30879 тыс. рублей
- Затраты на оплату труда 77482 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды 22887 тыс. руб.
- Амортизация 3037 тыс. руб.
- Прочие затраты 254778 тыс. руб.
- Итого по элементам затрат 389062 тыс. руб.
- Изменение остатка (уменьшение (+) незавершенного производства) 92271 тыс. руб.
- Итого расходы по обычным видам деятельности-481333 тыс. руб.

Внерезализационные расходы всего-21929 тыс. рублей.

Раздел III. Анализ финансово-экономического состояния предприятия.

Расчет базовой прибыли (убытка) на 1 акцию: Ч. Прибыль (убыток)/ кол-во обыкновенных акций, находящихся в обращении (-153 тыс. руб./466042 шт.)

Базовая прибыль (убыток) за отчетный период = -0,33 руб.

Базовая прибыль (убыток) за аналогичный период предыдущего года = 70,16 руб.

Агрегированный аналитический баланс за период с 01 января по 31 декабря 2015 года:

Активы абсолютной ликвидности:	Ед. изм.	На начало года	На конец года	Код строки Формы 1 (баланс)
<i>Денежные средства</i>	Тыс. руб.	21425	76832	1250
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>	Тыс. руб.	77672	1254	1240
Активы высокой ликвидности:				
<i>Дебиторская задолженность</i>	Тыс. руб.	43321	87033	1230
<i>Прочие активы высокой ликвидности</i>	Тыс. руб.	0	0	
Активы низкой ликвидности:				
<i>Производственные запасы и затраты</i>	Тыс. руб.	151401	90296	1210
<i>НДС по приобретенным ценностям</i>	Тыс. руб.	0	0	1220

<i>Прочие краткосрочные активы (тыс. руб.)</i>	Тыс. руб.	0	0	
Труднореализуемые активы:				
<i>Внеоборотные активы</i>	Тыс. руб.	36301	33639	1100
Краткосрочные пассивы:				
<i>Текущая кредиторская задолженность</i>	Тыс. руб.	154838	111609	1520
Среднесрочные пассивы:				
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>	Тыс. руб.	0	0	1510
Долгосрочные пассивы				
<i>Долгосрочные кредиты</i>	Тыс. руб.	0	0	14101
<i>Долгосрочный займы</i>	Тыс. руб.	0	0	14102
Собственные средства:				
<i>Капитал и резервы</i>	Тыс. руб.	466	466	1310
<i>Прибыль (убыток) (тыс. руб.)</i>	Тыс. руб.	83747	83594	1370

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

Активы абсолютной ликвидности:	Ед. изм.	На начало года	На конец года
Коэффициент текущей ликвидности	$K = \frac{\text{стр}1200}{\text{Стр}1500}$ (Баланс)	1,90	2,08
Коэффициент быстрой ликвидности	$K = \frac{\text{стр}1200 - 1210}{\text{Стр}1500}$ (Баланс)	0,92	1,34
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)	$K = \frac{\text{стр}1240 + 1250}{\text{Стр}1500}$ (Баланс)	0,64	0,64

Текущая ликвидность со знаком (+) 2,08 свидетельствует о платежеспособности предприятия на рассматриваемый промежуток времени. Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли.

Быстрая ликвидность на конец 2016 года увеличилась и составляет 1,34. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8.

Анализируя платежеспособность, сопоставляются состояние высоколиквидных активов (денежных средств и высоколиквидных ценных

бумаг) с состоянием пассивов (краткосрочных обязательств). Это дает возможность оценить, какая часть краткосрочных заемных средств может быть погашена немедленно за счет имеющихся денежных средств.

В 2016 году коэффициент абсолютной ликвидности остался на прежнем уровне и составляет 0,64 (платежеспособность предприятия высокая: нормальным считается значение коэффициента более 0,2).

Анализ доходности позволяет сделать выводы, что в 2016 году объем выручки от продажи продукции, работ, услуг поступил в большей части за счет основных заказчиков (судоремонт): ПУ БО ФСБ России и АО "Северо-Восточный ремонтный центр" и составляет на конец года 393155 тысяч рублей.

Главный бухгалтер



Л. В.Медведева