

Пояснительная записка
к годовому отчету за 2018 год АО «Петропавловск-Камчатский судоремонтный завод»

Раздел I. Общие сведения о деятельности предприятия.

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 АО «ПСРЗ» в новой редакции зарегистрирован решением Регистрационной палаты г. Петропавловск -Камчатского 24.05.96 №380. Решение о регистрации изменений в Устав АО «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 АО «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 № 94 от 29 декабря 2017 года «Об учетной политике АО «ПСРЗ» на 2018 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 28.04.2018 г. №526, распространяющейся на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 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 28.04.2018 г. №526 1, распространяющейся на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 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 – 162230 тыс. рублей
На конец периода – 165350 тыс. рублей

Основные средства предприятия.

- Балансовая стоимость ОС на начало года-30645 тыс. рублей,
- Балансовая стоимость ОС на конец года-33406 тыс. рублей.

Амортизация основных средств:
На начало года – 65814 тыс. рублей
На конец года – 68764 тыс. рублей

Финансовые вложения:
На начало года составили -20892 тыс. рублей

На конец года – 70384 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность:

На начало года – 78023 тыс. рублей.

На конец года – 44353 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность:

На начало года – 37949 тыс. рублей

На конец года -110966 тыс. рублей.

Объем продаж всего – 174470 тыс. рублей:

Состав затрат:

- Материальные затраты 23742 тыс. рублей
- Затраты на оплату труда 59827 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды 18401 тыс. руб.
- Амортизация 2951 тыс. руб.
- Прочие затраты 61117 тыс. руб.
- Итого по элементам затрат 166027 тыс. руб.
- Изменение остатка (прирост (-) незавершенного производства) 158 тыс. руб.
- Итого расходы по обычным видам деятельности-165869 тыс. руб.

Внереализационные расходы всего-9536 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 (3121 тыс. руб./466042 шт.)

Базовая прибыль (убыток) за отчетный период = 6,70 руб.

Базовая прибыль (убыток) за аналогичный период предыдущего года = 8,29 руб.

Агрегированный аналитический баланс за период с 01 января по 31 декабря 2018 года:

Активы абсолютной ликвидности:	Ед. изм.	На начало года	На конец года	Код строки Формы 1 (баланс)
<i>Денежные средства</i>	Тыс. руб.	32111	87194	1250
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>	Тыс. руб.	20892	70384	1240
Активы высокой ликвидности:				
<i>Дебиторская задолженность</i>	Тыс. руб.	78023	44353	1230
<i>Прочие активы высокой ликвидности</i>	Тыс. руб.	0	0	
Активы низкой ликвидности:				
<i>Производственные запасы и затраты</i>	Тыс. руб.	51161	52782	1210
<i>НДС по приобретенным</i>	Тыс. руб.	0	0	1220

<i>ценностям</i>				
<i>Прочие краткосрочные активы (тыс. руб.)</i>	Тыс. руб.	0	0	
Труднореализуемые активы:				
<i>Внеоборотные активы</i>	Тыс. руб.	30711	33527	1100
Краткосрочные пассивы:				
<i>Текущая кредиторская задолженность</i>	Тыс. руб.	37949	91204	1520
Среднесрочные пассивы:				
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>	Тыс. руб.	0	19761	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.	87459	90580	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)	3,88	2,15
Коэффициент быстрой ликвидности	$K = \frac{\text{стр}1200 - 1210}{\text{Стр}1500}$ (Баланс)	2,79	1,7
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)	$K = \frac{\text{стр}1240 + 1250}{\text{Стр}1500}$ (Баланс)	1,13	1,33

Текущая ликвидность со знаком (+) 2,15 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 2018 года уменьшилась и составляет 1,7. 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 2018 году коэффициент абсолютной ликвидности увеличился и составляет 1,33 (платежеспособность предприятия высокая: нормальным считается значение коэффициента более 0,2).

Анализ доходности позволяет сделать выводы, что в 2018 году объем выручки от продажи продукции, работ, услуг поступил в большей части за счет основных заказчиков (судоремонт): ПУ БО ФСБ России и АО «Судоремсервис» и составляет на конец года 174470 тысяч рублей.

Главный бухгалтер



Л. В.Медведева