

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
за период с 06.11.08 г. по 31.12.09 г.

Открытого акционерного общества «Дальневосточный завод «Звезда»

Открытое акционерное общество «Дальневосточный завод «Звезда» создано в соответствии с Федеральными законами № 178-ФЗ от 21.12.2001 г. «О приватизации государственного и муниципального имущества» и № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Дальневосточный завод «Звезда» Указом Президента РФ от 21.03.2007 г. № 394 «Об открытом акционерном обществе «Объединенная судостроительная корпорация», распоряжением Правительства РФ от 09.06.2007 г. № 763-р и приказом Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 05.06.08 г. № 109 и распоряжения Территориального Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Приморскому краю от 22.10.2008 г. № 763-р и является его правопреемником. Дальневосточный завод «Звезда», ведет свою деятельность с декабря 1954 года. Основной задачей предприятия является поддержание боеготовности кораблей Тихоокеанского флота. В настоящее время завод специализируется на ремонте, переоборудовании и обслуживании атомных подводных лодок, надводных кораблей и судов (как гражданских, так и военных).

Общество является дочерним обществом открытого акционерного общества «Дальневосточный центр судостроения и судоремонта». Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведомственном подчинении Министерства промышленности и торговли РФ. Дочерних предприятий в своей структуре не имеет.

Трудовые ресурсы

Среднесписочная численность промышленно–производственного персонала за период с 06.11.2008—31.12.2009 г. составила 3 485 чел., в том числе:

<i>рабочих – всего:</i>	2 259
из них: производственных рабочих, чел.	904
вспомогательных рабочих, чел.	1 352
<i>служащих – всего:</i>	1 226
из них: руководителей, чел.	451
специалистов, чел.	691
других служащих, чел	84

За период 06.11.08—31.12.09 г. оплата труда работникам завода производилась по тарифным ставкам и должностным окладам, утверждёнными приказами генерального директора. За этот период фонд оплаты труда составил 850 580,1 тыс. руб., средняя зарплата работников завода составила 17,5 тыс. руб.

Основная деятельность

Портфель заказов за период с 06.11.08—31.12.09 г. был сформирован из: контрактов с Министерством обороны РФ (ремонт АПЛ), международных контрактов (с МИД Японии и Канады по утилизации АПЛ), контрактов с Госкорпорацией «Росатом» (утилизация АПЛ), контрактов с Пограничным Управлением ФСБ по Приморскому краю, ТНП (изготовление мебели), прочих коммерческих заказов (от предприятий ДВ региона).

Итогом производственной деятельности предприятия явилось получение прибыли — 6 373 тыс. рублей.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг за период 06.11.08—31.12.09 г составила 1 849 369 тыс. руб., из них:

1. от основного производства (военный судоремонт, утилизация АПЛ, выгрузка ОЯТ, гражданский судоремонт и судостроение) — 1 831 475 тыс. руб., в том числе:
 - услуги промышленного характера (теплоэнергия, производство и реализация кислорода и т.д.) — 28 745 тыс. руб.;
 - услуги непромышленного характера (водоотведение, услуги соцкультбыта, телефонные услуги) — 29 243 тыс. руб.;
 - товары широкого потребления — 2 057 тыс. руб.
2. от Дворца Спорта приходится 2 847 тыс. руб. или 0,2 % от всего объема выручки;

3. от Дворца Культуры приходится 943 тыс. руб. или 0,1 % от всего объема выручки;
4. отдел 64 — 4 398 тыс. руб. или 0,2 % от всего объема выручки;
5. Торговля — 9 706 тыс. руб. или 0,5 % от всего объема выручки.

Результаты финансовой деятельности завода за период были обусловлены следующими факторами:

недостаточный объем государственного оборонного заказа, и как следствие — низкая загрузка производственных мощностей завода, инженерно-технического персонала, вспомогательных и специальных служб;

несвоевременными расчетами за выполненные работы со стороны гражданских заказчиков судоремонта, судостроения и другой гражданской продукции;

большими, не компенсированными государством, расходами на содержание мобилизационных мощностей.

Энергосбережение

Расходы предприятия на энергоресурсы с 06.11.08 г. по 31.12.09 г. составили 440 269 тыс. рублей, их них расходы на поставку электроэнергии составили более 25 %, остальное было потрачено на закупку мазута и топлива для нужд предприятия.

Выполняя требования Федерального закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» предприятием были внедрены конденсаторные установки на трансформаторных подстанциях, что в течение трёхлетнего периода их окупаемости должно привести к снижению затрат на потребление реактивной энергии.

На 2010 год запланированы работы по поэтапному внедрению автоматизированной системы контроля и учета энергоносителей, внедрение передвижных компрессорных установок, реконструкция систем наружного освещения с применением энергосберегающих источников, что в итоге должно проявиться в повышении энергоэффективности работы предприятия.

Анализ деятельности

Постоянный рост энерготарифов, стоимости материалов, контрагентских работ, процентных ставок по кредитам приводил к дефициту оборотных средств на предприятии.

Все вышеизложенное отразилось на финансовых результатах деятельности предприятия, отраженных в балансе на 31.12.09 г. анализ которого приводится ниже.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 906 564 тыс. руб. Задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2009 г. составила 195 916 тыс. руб.

Предприятие имеет просроченную дебиторскую задолженность, которая на 31.12.2009 г. составила 195 916 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по балансу за отчетный период составила 2 809 966 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности показывает, что задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 111 679 тыс. руб., текущая задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами — 21 497 тыс. руб.

Просроченной задолженности по заработной плате на заводе нет.

Авансы, включённые в состав кредиторской задолженности и отражённые по статье баланса «Прочие кредиторы» нельзя в чистом виде относить на кредиторскую задолженность, т. к. в том числе это оплата заказчиков по завершённым этапам работ, согласно таблиц платёжных этапов. Если исключить полученные авансы в сумме 2 627 280 тыс. руб., то кредиторская задолженность в чистом виде составит 182 686 тыс. руб.

Завод имеет просроченную кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2009 года в размере 111 328 тыс. руб.

На основании бухгалтерского баланса необходимо провести коэффициентный анализ финансового состояния ОАО ДВЗ «Звезда».

Анализ ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платёжеспособности предприятия, т.е. способности Общества своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Для анализа ликвидности целесообразно будет разделить активы завода «Звезда» по степени их ликвидности — скорости превращения в денежные средства и расположить их в порядке убывания ликвидности. Пассивы (обязательства) сгруппировать по срокам их погашения и расположить в порядке возрастания сроков.

Активы:

Показатель	Расчёт (ф. 1 баланс)	31.12.2009 г.
Наиболее ликвидные активы <i>статьи денежных средств и краткосрочные финансовые вложения</i>	$A1=c250+c260$	212 360
Быстрореализуемые активы <i>дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчётной даты и прочие оборотные активы</i>	$A2=c240$	906 564
Медленно реализуемые активы <i>разд. 2 актива ф1 (запасы, НДС и т.д.)</i>	$A3=c210+c220+c230+c270$	3 459 675
Труднореализуемы активы <i>разд. 1 актива ф1. Внеоборотные активы</i>	$A4=c190$	3 250 168

Пассивы:

Показатель	Расчёт (ф. 1 баланс)	31.12.2009 г.
Наиболее срочные обязательства <i>кредиторская задолженность</i>	$P1=c620$	2 809 966
Краткосрочные пассивы <i>краткосрочные заёмные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие кратср. пассивы</i>	$P2=610+c630+c660$	780 124
Долгосрочные пассивы <i>разделы IV и V, т.е. доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и т.д.</i>	$P3=c590+c640+c650$	1 362 130
Постоянные или устойчивые пассивы <i>статьи разд. III баланса</i>	$P4=c490$	2 876 574

Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить итоги приведённых групп по активу и пассиву:

31.12.09 г.

$A1 > P1$, либо $A1 = P2$ $212\ 360 < 2\ 809\ 966$
 $A2 > P2$, либо $A2 = P2$ $906\ 564 > 780\ 124$
 $A3 > P3$, либо $A3 = P3$ $3\ 459\ 675 > 1\ 362\ 130$
 $A4 < P4$, либо $A4 = P4$ $3\ 250\ 168 > 2\ 876\ 574$

ОАО ДВЗ «Звезда» имеет в своём распоряжении достаточно средств для погашения своих обязательств, но для этого требуется более длительное время, так как большая часть средств находится в оборотных активах: запасах и дебиторской задолженности, для высвобождения которых требуется время.

Степень платёжеспособности предприятия по состоянию на конец отчётного периода можно также определить, рассчитав коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности, которые обобщают предыдущие показатели:

Коэффициент текущей ликвидности 1,092

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,051

Коэффициент текущей ликвидности показывает обеспеченность предприятия оборотными средствами и способность к своевременному погашению обязательств.

На платёжеспособности предприятия в первую очередь отражается недостаточный объем государственного оборонного заказа ВМФ, а также несвоевременные расчёты за выполненные работы со стороны гражданских заказчиков судоремонта, судостроения и другой гражданской продукции.

Оценка финансовой устойчивости необходима для того, чтобы определить, насколько предприятие независимо с финансовой точки зрения: растёт или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние активов и пассивов предприятия задачам его финансово-хозяйственной деятельности.

Уровень общей финансовой независимости характеризуется коэффициентом финансовой независимости $U3$:

$U3 = \text{стр. 490} / \text{стр. 700}$ при $U3 > 0,4$ либо $U3 = 0,4$ оптимальное значение 0,6

31.12.2009 г.
0,367

Данный коэффициент показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования и отражает степень независимости организации от заёмных источников.

Таким образом, Общество имеет удельный вес собственного капитала в размере 37 % от общей суммы источников финансирования на 31.12.09 г. Предприятие имеет недостаточный объём собственных средства полной для финансовой независимости. Для обеспечения объёмов производства предприятию приходится привлекать заемные средства для обеспечения хозяйственной деятельности.

Чтобы определить, какая часть деятельности завода финансируется за счёт собственных, а какая за счёт заёмных средств — необходимо рассчитать коэффициент финансирования:

$U4 = \text{стр.490} / (\text{стр.590} + \text{стр.690})$ при $U4 > 0,7$ либо $U = 0,7$ оптимальное значение 1,5

31.12.2009 г.
0,580

Анализ коэффициента финансирования указывает на то, что на 31.12.09 г. у завода недостаточно собственных средств для ведения хозяйственной деятельности, то есть имеется финансовая зависимость от привлечённых кредитных ресурсов.

Если обобщить результаты показателей, то можно сделать вывод, что уровень финансовой устойчивости Общества низкий, что определяется повышением задолженности (дебиторской и кредиторской), несвоевременным расчётом за выполненные работы со стороны гражданских заказчиков, неритмичности поступления оплат со стороны государственных заказчиков, что в итоге делает предприятие зависимым от поступления заёмных средств.

Анализ прибыли (по форме №2 «Отчет о прибылях и убытках»):

На 31.12.2009г. прибыль от продаж составила 332 203 тыс. руб.

Прочие доходы на 31.12.2009 г. составили 685 350 тыс. руб.

Прочие расходы на 31.12.2009 г. составили –994 799 тыс. руб.

Прочие доходы		тыс. руб.
Отгрузка материалов		20 363
Реализация валюты		4 406
Курсовая разница		185 084
Кредиторская задолженность свыше трёх лет		343
Начислен износ по безвозмездной помощи		8 921
Прибыль отчётного года		61 265
Проценты к получению		3 544
Свободная продажа валюты		383 573
Прочие доходы		17 851
ИТОГО ПО ДОХОДАМ		685 350
Прочие расходы		
Реализация ТМЦ		7 872
Свободная продажа валюты		370 295
Курсовая разница		333 472
Содержание МСЧ 98		473
% по кредиту		181 456
Обязательная продажа валюты		27 359
Дебиторская задолженность свыше трёх лет		5 395
Прочие расходы		68 477
ИТОГО ПО РАСХОДАМ		994 799

По итогам работы за период с 06.11.08 г. по 31.12.09 г. ОАО ДВЗ «Звезда» была получена чистая прибыль в размере 6 373 тыс. руб.

Оценивая итоги финансовой деятельности предприятия за период, следует сделать вывод о том, что финансовое положение завода является удовлетворительным.

Бухгалтерский учёт и отчётность

Учетная политика на 2009 год для бухгалтерского учета на ОАО ДВЗ «Звезда» ведется согласно приказа Генерального директора № 272 от 31.12.2008 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



А. О. Кудрявцев