

## Пояснительная записка к отчету за 2008 год по ОАО «Дорпромстрой»

### 1. Общая информация

1. ОАО «Дорпромстрой» является юридическим лицом и действует на основании Устава и Законодательства РФ. ОАО «Дорпромстрой» зарегистрировано Постановлением Администрации г. Ишима № 570 от 09.07.1996 года. Уставный капитал Общества составляет 8395 рублей. Он составляется из 8395 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль, приобретенных акционерами. Наиболее крупными акционерами являются:

<i>Наименование</i>	<i>Кол-во акций</i>	<i>Доля в уставном капитале</i>
ГП Тюменской области «Тюменское дорожно-ремонтное предприятие»	1552	18,5
ГУП Тюменской области «Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие»	1627	19,4
ЗАО «Аэродромдорстрой»	1243	14,8
ОАО «Тюменьдорстрой»	1552	18,5
ЗАО «Инвестдорстрой»	506	6
ЗАО «Менеджмент Дизайн Строительство»	917	10,9

#### Члены совета директоров:

1. Галаган Игорь Владимирович
2. Солодовников Сергей Иванович
3. Шкабара Олег Николаевич
4. Калугин Сергей Павлович
5. Бражников Валерий Владимирович

#### Основным видом деятельности общества является:

- Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог;
- Производство асфальтобетонной смеси;
- Реализация товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих услуг.

2. Для ведения бухгалтерского учета на предприятии формируется учетная политика.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- строительства и содержания автодорог;
- реализация готовой продукции;
- реализация серого щебня;
- реализация услуг (транспорта, шлифовки);

3. Для целей бухгалтерского учета и налогообложения выручка определяется по моменту отгрузки и выписки счетов покупателю. Момент определения налоговой базы по НДС: наиболее ранний из следующих дат:

- день отгрузки товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

4. К основным средствам относятся:

- 1) Предметы срок полезного использования, которых более 12 месяцев.
- 2) Возможность использовать в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг сроком более одного года.
- 3) Способность приносить организации экономические выгоды. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с применением единых норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 для основных средств поступивших до 01.01.2002 года, и для основных средств поступивших после 01.01.2002 года линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и норм амортизации исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Оценка основных фондов производится путем суммирования фактически произведенных расходов на их приобретение. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, списываются на затраты, на производство по мере отпуска их в эксплуатацию. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. По нематериальным активам амортизация также начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет.

5. В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы; используемые в качестве сырья, материалов и т. п., при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, оказание услуг)

Товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из их стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на предприятие.

При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

6. Учет и формирование затрат на производство осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Расходы основного производства учитываются по дебету сч. 20 в разрезе каждого объекта в сумме фактических затрат.

В конце отчетного периода расходы вспомогательных производств списываются на счета учета производственных затрат, согласно отработанным часам, км (по первичным документам на соответствующих объектах). Общепроизводственные расходы учитываются на сч. 26.1 и списываются на счета учета затрат, пропорционально сумме прямых затрат, общехозяйственные расходы учитываются на сч. 26.2 и списываются непосредственно на счет реализации.

В соответствии с требованиями Устава и действующим законодательством РФ чистая прибыль распределяется по следующим направлениям:

- уплата налогов и сборов, установленных действующим законодательством России;
- покрытие убытков текущего года и прошлых лет;
- покрытие произведенных расходов будущих периодов;
- социальные и материальные выплаты;
- компенсации работникам общества.

7. Афилированными лицами являются: совет директоров.

8. Объем работ по строительству и содержанию автомобильных дорог составил 1131963 тысяч рублей. Себестоимость выполненных работ 1092886 тысяч рублей. Прибыль 39077 тыс. рублей. Рентабельность по выполненным работам – 3,45 %.

В сравнение с 2007 г. рентабельность от выполненных работ снизилась на 0,99%.

9. Характеристика имущественного положения, деловой и инвестиционной активности организации.

*Анализ внеоборотных активов предприятия.*

Наименование показателей	Долгосрчные финансовые вложения			
	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Абсолютное изменение (+,-) (гр.3 - гр. 2)	Относительное изменение (+,-) (гр. 3:гр. 2-100%)
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация начисляется, всего	69779	68949	-830	-1,19
В том числе				
Нематериальные активы	51			
Основные средства	69728	68949	-830	-1,19
Итого внеоборотных активов	76524	75544	-980	-1,28
Итого актива баланса	343369	1929463	1586094	+461,92

*Анализ состава и структуры финансовых вложений*

Наименование показателя	Долгосрчные финансовые вложения						Относительное изменение
	На начало года		На конец года		Абсолютное изменение		
	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	По сумме, тыс. руб. (гр.45-гр. 2)	По удельному весу (гр.5-гр. 3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость финансовых вложений всего	129384	43,3	1661786	87,93	1532402	44,63	1184,38
В том числе							
Предоставленные займы	129384	43,3	1661786	87,93	1532402	44,63	
Итого оборотных активов	298993	100	1889817	100	1590824		532,06

В составе внеоборотного актива произошло снижение остатков в связи с тем, что основные средства не приобретались, и остаточная стоимость основных средств снизилась на сумму начисленной амортизации за год, напротив финансовые вложения возросли в связи с увеличением суммы выданных займов.

*Показатели оценки удовлетворительности структуры баланса.*

Наименование показателя	Расчетная формула	
	2007 г.	2008 г.
Коэффициент текущей ликвидности	1,26	4,6
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,01	0,007
Коэффициент восстановления платежеспособности	0,12	0,76

Коэффициент текущей ликвидности на конец года стал выше нормативного значения (2) в сравнении с началом года 1,26, это говорит о том, что у предприятия увеличилась обеспеченность оборотными средствами для погашения текущих краткосрочных обязательств. Коэффициент обеспеченности собственными средствами 0,01 и 0,007 ниже нормативного, а это значит на предприятии недостаточно собственных средств для исполнения оборотных средств и ведения хозяйственной деятельности.

Коэффициент восстановления платежеспособности меньше 1, это говорит о том, что организация в течение 6 месяцев не имеет возможности восстановить свою платежеспособность.

*Коэффициенты движения и состояния основных средств.*

Наименование показателя	Расчетная формула
Коэффициент поступления (обновления)	0,01
Коэффициент выбытия	0,02
Коэффициент износа	0,52
Коэффициент годности	0,48
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе	0,03

Из данного анализа видно, что на предприятии в 2008 г. в составе основных средств коэффициент поступления равен 0,01 коэффициент выбытия равен 0,02, т.е. списание основных средств превышает поступление, следовательно, увеличился коэффициент износа и снизился коэффициент годности, т.к. нет обновления в составе основных средств. Доля реальной стоимости основных средств в общем итоге актива баланса снизилась, в связи с тем, что произошло значительное увеличение финансовых вложений.

*Коэффициенты эффективности использования внеоборотного капитала и инвестиционной активности.*

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Эффективность внеоборотного капитала	15,6	30,08
Коэффициент фондоемкости	0,06	0,03
Коэффициент амортизационеемкости	0,05	0,03
Коэффициент инвестиционной активности	0,01	0,01

Рассматривая анализы эффективности использования внеоборотного капитала можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент эффективности использования основных средств в сравнении с прошлым годом увеличился с 15,6 до 30,08 это связано со значительным увеличением объема выполненных работ по сравнению с 2007г.
2. Коэффициент амортизационности снизился, т.е. доля амортизации основных средств в общей сумме выручки, а следовательно и в себестоимости уменьшилась, что связано с увеличением объема работ и ростом степени изношенности основного капитала. Коэффициент инвестиционной активности равен 0,01.

*Коэффициенты эффективности использования оборотного капитала.*

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала в оборотах	1,96	0,6
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала в днях	183,7	600
Коэффициент обеспеченности оборотными средствами	0,5	1,67
Коэффициент оборотных средств в производстве	0,1	0,05
Коэффициент оборачиваемости денежных средств в днях	2,8	0,28

Из анализа эффективности использования оборотного капитала видно, что скорость оборота активов снизилась по сравнению с прошлым годом, не смотря на увеличение объема работ, это связано с ростом доли финансовых вложений в структуре баланса. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала соответственно увеличился с 183,7 до 600.

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами возрос из-за роста в сравнении с 2007 годом дебиторской задолженности и займов выданных. Коэффициент оборачиваемости денежных средств снизился, что свидетельствует об эффективности использования денежных средств.

Таким образом, финансовые результаты деятельности организации в 2008 году, в сравнении с прошлым годом несколько изменились: объем и прибыль от продаж товаров, работ и услуг увеличились. В связи с тем, что в течение года Общество пользовалось кредитами банков, увеличились проценты за кредит, которые компенсировались процентами полученными по займам выданным, поэтому и чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия возросла с 752 тыс. руб. до 18828 тыс.руб.



О.Н.Шкабара

Т.В.Гультьева