

*приложение № 2*

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к бухгалтерскому отчету за 2010 год.

**Планирование производственной деятельности завода на 2010г.**

При планировании производственной деятельности на 2010 год предприятие столкнулось с определёнными трудностями. В 2009 году после реформирования завод входит в состав акционерного общества «Спецремонт», входящего в свою очередь в состав ОАО «Оборонсервис», целью создания которого является *«совершенствование деятельности организации Министерства обороны Российской Федерации, сохранения и развития их научного и производственного потенциала»* (стр. № 1 Указа Президента РФ от 15 сентября 2008 года № 1359). Этим же Указом определены приоритетные направления деятельности Открытого Акционерного Общества «Спецремонт», к которым относятся *гарантийное и сервисное обслуживание, модернизация, ремонт и утилизация техники в интересах Вооруженных Сил РФ...»*.

По указанным направлениям деятельности - заводу на 2010 год не было установлено задание - в течение 5<sup>м</sup> месяцев.

Исходя из анализа работы завода в предыдущие годы, плановых расчетов для безубыточной работы и сохранения производственной деятельности, был отработан Проект плана производства и ремонта техники на 2010 год с объемом товарной продукции на 96,3 млн.руб. и загрузкой 35-37 чел. основных производственных рабочих (ОП).

Номенклатура включенной в проект техники, а также ее количество определялось путем прогноза, предварительных устных договоренностей.

Основными составляющими частями указанного Проекта плана производства являлись:

- работы в интересах МО РФ (контейнерная автозаправочная станция КАЗС, передвижная - полевая баня)
- капитальный ремонт в интересах МВД, МЧС
- работа по кооперации с ЗАО «Ремдизель» для обеспечения выполнения долгосрочного контракта в интересах МО РФ.
- работы по ремонту и производству профильной продукции в интересах сторонних заказчиков.

Реализация Проекта плана предполагала обеспечивать выпуск товарной продукции до 8 млн. руб. ежемесячно, сохранить оставшуюся часть коллектива и потенциальной возможности дальнейшей работы по основному назначению.

Реализовать проект плана по загрузке производства не удалось по следующим причинам:

- контракт № 57 на изготовление с модернизацией передвижных (полевых) бань в соисполнении подписан от 20 мая текущего года, т.е. приступить к выполнению работ, в том числе к ремонту бывших в эксплуатации базовых шасси, можно было лишь с июня месяца;
- контракт № 82 на капитальный ремонт АЦ-5,5-4320 в соисполнении подписан от 7 июня текущего года, к выполнению работ приступили с июля месяца;
- контракт на изготовление КАЗС - частично получен в соисполнении;
- заказ на капитальный ремонт АСЗТГ для нужд МЧС и МВД «передан» на предприятия ГАБТУ;
- работы по кооперации с ЗАО «Ремдизель» для обеспечения выполнения долгосрочного контракта для МО РФ приостановлены по «организационным» вопросам;
- работы по поиску гражданских заказов не принесли практических результатов, их будет недостаточно (из опыта работы завода в течение последних 5-ти лет объемы про-

изводства по гражданской продукции не превышали 3-9 % от общих объемов, а в прошедшем году их величина составила лишь 2,3 млн. руб. - 2,7 %.)

Осуществить перепрофилирование деятельности завода на другую продукцию в настоящих условиях в столь короткие сроки – нереально (технические сложности и отсутствие денежных средств).

### Выполнение производственной программы, основные технико - экономические показатели.

Производственная деятельность завода практически началась с июня месяца текущего года, с января по май (почти 5 месяцев) полное отсутствие объемов гособоронзаказа (предприятие на вынужденном простое).

С июня и до конца отчетного периода завод выполнял объемы гособоронзаказа по соисполнению с ОАО «261 ремонтный завод»: - контракты №57 от 20.05.10г.; №82 от 7.06.10г.; №179 от 15.10.10г. - (78 ед. на сумму 49 249,9 т. руб.).

Объём производства товарной продукции с начала 2010г. составил – **29 511,3 т.руб.** к соответствующему периоду 2009 г. **82 740,1 т.руб.** (35,7 %); (*Основные технико-экономические показатели - приложение №\_\_*).

- объемы производства сложились по периодам:

I кв.	- 2 140,9 т.руб.	( 7,3% от общего произв. объема работ);
II кв.	- 3 084,0 т.руб.;	(10,5% - « - );
III кв.	- 16 646,1 т.руб.;	(56,4% - « - );
IV кв.	- 7 640,2 т.руб.;	( 7,3% - « - )

Нестабильность и неритмичность работы объясняется в основном по причинам нереализованного проекта плана производственной программы, получение заказов в поздние сроки.

В составе объёма производства по гособоронзаказу:

- 54,5 % (13 595,8 т.руб.) занимает изготовление новой продукции - передвижные (полевые) бани (ППБ-1) – 29 ед.;
- 34,1 % (8 501,2 т.руб.) капремонт 9 ед. (АЦ-5,5-4320); 4 ед. (АЦ-8,7(9)-5320);
- 15,8 % (3 948,2 т.руб.) ремонт по техническому состоянию 9 ед. (АТМЗ-5,5-4310);
- (- 4,4)% (- 1 121,3 т.руб.) предторговая подготовка техники капитально отремонтированной в 2009 году 12 ед. (АЦ-7-4310); 15 ед. (АЦ-8,7-5320);

Минусовой результат в оптовой цене по готовой продукции 2009г. получен в основном из-за низкой (необоснованной) цены заказа по контракту №179 от 15.10.2010г.

Но негатив показателя товарная продукция вышеуказанного заказа, как положительный факт - по её реализации и финансированию на сумму **18 516,6 т.руб.** (указанная продукция, отремонтированная за счет собственных средств завода отсутствовала в ГОЗ 2009 г., и следовательно не могла быть отгружена и оплачена заводу установленным порядком).

На конец отчетного периода (по состоянию на 1.01.2011г.) остается неотгруженной техника, отремонтированная по выше указанному заданию в тот же период в кол-ве 16 ед. по номенклатуре ПЦ-6,7-8925 на сумму **2 886,9 т.руб.** Сведения на запро-

сы специалистов по форме неоднократно предоставлялись в ОАО «Спецремонт» и «Департамент ресурсного обеспечения...»

В составе объема производства сторонние заказы составили 3 509,5 т.руб. (11,9 %), гражданские заказы 1 077,9 т.руб. (3,7 %) т.е. значительно дозагрузить производство сторонними (гражданскими) заказами в настоящих условиях невозможно. Выход на рынок достойных гражданских заказов на сегодняшний день также невозможен по причине отсутствия разрешительных документов (лицензий, сертификатов), на получение которых требуются дополнительные денежные средства около \_\_\_\_ млн. руб.;

Таким образом, производственные мощности завода в текущем году по ремонту и производству новой техники использовались крайне неэффективно, использование их всего составило 5,5 %.

### **Заработная плата, производительность труда.**

Среднесписочная численность за 2010 год составила:

- всего персонала без совместителей и работников несписочного состава 106 чел., к соответствующему периоду 2009г. – 53,0 % (255 чел.);
- промышленно-производственного персонала 103 чел., к соответствующему периоду 2009г – 53,4 % (193 чел.).

В связи с недостаточной загрузкой производства, были проведены мероприятия по оптимизации численности (уволено по сокращению 57 чел.).

Кроме того, в целях экономии труда и сохранения оптимального количества рабочих мест с января по май был введен режим неполного рабочего времени (2х и 3-х дневная рабочая неделя) – большая часть работников находилась, на простое. Практически в течении всего отчетного периода предприятие работало в режим неполного рабочего времени.

Фонд заработной платы составил:

- всего 18 370,3 т.руб., к соответствующему периоду 2009г. - 61,7 % (29 789,9 т.руб.);
- промышленно-производственного персонала 17 796,6 т.руб., к соответствующему периоду 2009г.- 61,1 % (29 136 т.руб.).

Средняя заработная плата составила:

- всего 14 483 руб., к соответствующему периоду 2009г. - 116,0 % (12 481 руб.);
- промышленно-производственного персонала 14 399 руб., к соответствующему периоду 2009г.- 114,5 % (12 580 руб.).

Выработка товарной продукции на 1-го работника ППП за отчетный период составила 286,5 т.руб. или 66,8 % к соответствующему периоду 2009г.

Снижение уровня выработки обусловлено уменьшением объема производства товарной продукции и введением работы завода по сокращенному режиму (2х и 3-х дневной) рабочей недели.

Удельный вес фонда заработной платы промышленно-производственного персонала в объеме товарной продукции составил 60,3 % (соответствующий период 2009г - 35,2 %). Возможность сокращения этой статьи расходов по содержанию персонала резко невозможна и имеет свой предел. С одной стороны персонал сокращен снижение расходов по зарплате, с другой выплаты социального характера – выплата выходного пособия при сокращении, которая за отчетный период составила 1 760,2 т.руб. Все выплаты социального характера в 2010 году составили 1 796,2 т.руб. В целях экономии по оплате труда были приостановлены выплаты социального характера (за исключением материальной помощи на похороны и при уходе в отпуск).

Для снижения напряженности на рынке труда, по договору с ГУ ЯО Центра Занятости населения Ростовского района были организованы временные рабочие места в количестве 55 рабочих мест,, для временного трудоустройства работников завода.

### Себестоимость товарной продукции

Анализ себестоимости продукции проводился методом сравнения плановых показателей с отчетными (фактическими), с учетом корректировки на фактическое исполнение (состояние техники; индексирование, удорожание закупочных цен на материалы, запчасти и комплектующие; изменения технического задания).

#### Структура затрат по статьям себестоимости

	(+) перерасход (т.руб.)	(-) экономия (т.руб.)
Всего:	13 488,8	
в т.ч.		
материалы, з/части и комплектующие	318,8	
заработная плата (с отчислениями)	1 816,9	
амортизация	186,9	
накладные расходы (ОП /ОХ)	3 799,0 / 7 278,5	
прочие (внепроизводственные)	90,5	

Всего перерасход по статьям себестоимости составил **13 488,8** т.руб.

**1. Сырье и материалы** – перерасход 47,1 т. руб.;

в т.ч.:

ГОЗ - 52,9 т. руб.; по номенклатуре:

Ремонт по ТС (АТМЗ-5,5-4310) - 52,9 т.руб. – состояние ремонтного фонда – не соответствует условиям Контракта; удорожание закупочных цен.

**2. Запчасти и комплектующие** – перерасход 271,7 т.руб.;

в т.ч.:

ГОЗ - 285,5 т. руб.; по номенклатуре:

Передвижная (полевая) баня – перерасход 42,3 т.руб. удорожание закупочных цен на комплектующие и запчасти от поставщика;

КР (Ц-8,7(9)-5320) - 147,0 т.руб. – некомплектность и низкое качество состояния техники; удорожание закупочных цен;

Ремонт по ТС (АТМЗ-5,5-4310) - 146,5 т.руб. – некомплектность и низкое качество состояния ремонтного фонда – не соответствует условиям Контракта; удорожание закупочных цен.

**3. Заработная плата:** в том числе

**Тариф** – перерасход **78,0** тыс.руб.

ГОЗ - 54,0 т.руб.; по номенклатуре:

Передвижная (полевая) баня - 25,9 т.руб. (корректировка плановой трудоемкости на дополнительные работы по договору);

КР АЦ-5,5-4320 - 9,3 т.руб.;

КР АЦ-8,7(9)-5320 - 8,8 т.руб.;

Ремонт по ТС (АТМЗ-5,5-4310) - 146,5 т.руб. – некомплектность и низкое качество

Сторонние заказы – 23,9 тыс.руб.

**Премия** – перерасход **178,7** т.руб. - увеличение % премии (с 60 до 80%);

в т.ч.

ГОЗ - 145,9 т.руб.; по номенклатуре:

Передвижная (полевая) баня - 113,1 т.руб.;

КР АЦ-5,5-4320 - 21,5 т.руб.;

КР АЦ-8,7(9)-5320 - 5,3 т.руб.;

Ремонт по ТС (АТМЗ-5,5-4310) - 5,9 т.руб.

Сторонние заказы - 32,7 т.руб.; из них:

КАЗС-2Н/18 - 10,8 т.руб.

КАЗС-2Н/20 - 12,6 т.руб.

**Дополнительная заработная плата** – перерасход **1 437,7** т.руб., только оплата основным рабочим выходного пособия составила: - 1 047,4 т.руб.,

простоя - 708,4 т.руб.

$\Sigma = 1 755,8$  т.руб.

**4. Накладные расходы** – перерасход **11 077,5** т.руб.;

(Сводные сведения расходов по статьям затрат за 12 мес. 2010г. приложение № \_\_\_\_).

Общепроизводственные расходы - **3 799,0** т.руб.;

Общехозяйственные расходы - **7 278,5** т.руб.

Только при сокращении руководителей, специалистов и вспомогательных рабочих (статья заработная плата) оплата выходного пособия составила: - 700,5 т.руб.

простоя - 708,4 т.руб.

$\Sigma = 1 408,9$  т.руб.

Непромышленная группа оплата выходного пособия составила - 12,3 т.руб.,

простоя - 8,3 т.руб.;

По номенклатуре расходы по данной статье (как и дополнительная зарплата, медицинское страхование, амортизация, коммерческие расходы) распределяются равномерно на все работы, выполняемые в анализируемом периоде.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы за отчетный период в в составе затрат себестоимости составляют 49 % и разделяются по статьям (долевая составляющая) затрат:

1.	заработная плата (оклад, премия, доп.з/пл.)	51,0 %	11 012,3 т.руб.
	в т.ч.		
	- административного персонала	14,1 -«-	3 063,2 -«-
	- производственного персонала	36,8 -«-	7 976,7 т.руб.
2.	начисления на оплату труда	11,7 %	2 540,8 -«-
3.	тепловая энергия	12,8 -«-	2 762,5 -«-
4.	амортизация	4,9 %	1 072,2 т.руб.
5.	топливо (ГСМ)	3,0 %	658,8 -«-
6.	договора медицинского страхования	2,7 -«-	588,4 -«-
7.	электроэнергия	1,6 -«-	351,1 т.руб.
8.	ремонт оборудования	1,5 %	335,1 -«-
9.	запчасти	1,0 %	217,5 -«-

10.	услуги сторонних организаций	1,0	-«-	210,5	т.руб.
11.	материалы, инструмент	1,3	%	276,0	-«-
12.	налоги, госпошлина (на имущество, транспортный)	1,5	-«-	304,1	-«-
13.	расходы на связь и почтовые услуги	0,8	-«-	177,4	-«-
14.	расходы информационного характера	0,7	%	141,6	т.руб.
15.	содержание компьютерной и орг.техники	0,6	%	140,8	-«-
16.	оформление кадастровых паспортов	0,6	-«-	135,5	-«-
17.	аудиторские услуги	0,4	-«-	85,7	т.руб.
18.	охрана труда (спец.одежда, спецпитание)	0,4	%	82,5	т.руб.
19.	командировочные расходы	0,3	-«-	68,2	-«-
20.	плата за негат.воздействие на окружающую среду	0,3	-«-	54,5	т.руб.
21.	сертификация	0,2	%	34,2	т.руб.
22.	утилизация отходов	0,2	%	33,6	-«-
23.	услуги охраны и системы охраны	0,16	-«-	24,2	т.руб.
24.	договора страхования ОСАГО	0,2	%	39,0	т.руб.
25.	прочие р-ды по содержанию ОС и ТМЦ	1,4	%	290,5	т.руб.

В ОП и ОХ расходах 70-65 % условно - постоянные расходы, которые не зависят от объемов производства, пусть снижения этого вида затрат только увеличение объемов производства.

Рентабельность товарной продукции (по основному виду деятельности) за отчетный период 2010 года составила:

всего - (- 32,9 %) ⇒ убыток 14 496,4 т.руб..

Обязательства по поставкам документально выполнены в срок.

#### **Основные причины получения убытка за отчетный период 2010 года:**

1. Простой предприятия (недополучение дохода) в период с января по май.  
объем ТП - 2 485,3 т.руб. (затраты по НР - 8 706,2 т.руб.);

2. Нестабильная и неритмичная загрузка производства в последующие периоды (кроме августа и сентября), расчетная безубыточная деятельность завода подразумевает ежемесячный объем производства не менее 7-8 млн. руб. товарной продукции где может быть загружено 35 - 37 чел. оплачиваемой работой;

3. Некорректная и несоответствующая действительности цена на некоторые заказы и соответственно при недозагруженности производства плановая цена по исполнению заказа уже заведомо нерентабельна.

4. Невозможность резкого снижения затрат (расходов) - пропорционально объемам производства.

Проводимые по более затратным статьям мероприятия не сразу дают положительный экономический эффект (требуются дополнительные расходы):

а). оптимизация структуры персонала, как сокращение ⇒ выплаты выходного пособия и не всегда лучший вариант в организационной работе;

б). экономия энергоресурсов ⇒ установка учетных приборов;

5. Не полностью возмещенные затраты на транспортные расходы по поставке продукции по ГОЗ грузополучателям.

### Анализ финансового состояния.

Согласно учетной политики доходы или выручка от обычных видов деятельности формируется от реализации готовой продукции, товаров, работ по мере отгрузки. Реализация продукции производится по договорным ценам. Начисление амортизации основных средств производится линейным методом по всем видам основных средств. Ускоренная амортизация основных средств не применяется. Переоценка основных средств не производится. Приобретаемые товарно-материальные ценности отражаются в учете по фактической себестоимости, при отпуске в производство и ином выбытии материальные ценности оцениваются по средней себестоимости. Учет расходов на производство продукции ведется позаказным методом, оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат на основании инвентаризации. Расходы на ремонт основных средств списываются по мере их фактического осуществления. Учет имущества, доходов и расходов предприятия осуществляется в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ. Проверка сохранности имущества предприятия и данных бухгалтерского учета, а также отчетности осуществляется путем проведения инвентаризации в соответствии с Методическим указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г

Дебиторская задолженность на 1 января 2011 года – 7 472 тыс. руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 888 тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности на конец периода преобладают обязательства ОАО «261 ремонтного завода» (по со исполнению ГОЗ) 4 806 тыс. руб. или 64,3 % от общего объема задолженности. Второй по величине является МУП «Ростовкомунэнерго» (затраты по подготовки к отопительному сезону 2009-2010гг., переданного котельного комплекса) в размере 1 089 тыс.руб. или 14,5% от всей задолженности.

Кредиторская задолженность на 1 января 2011 года – 32 236 тыс. руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 6 827 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности на конец периода преобладают обязательства перед в/ч 25968 (за мазут топочный) в размере 24 413 тыс.руб., МУП «Ростовкомунэнерго» (теплоэнергия и горячее водоснабжение) 2 183 тыс. руб., составляющие 82,5 %. всей задолженности. Второй по величине является задолженность по налогам в бюджет - 3644 тыс. рублей, составляющие 11,3%. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 475 тыс. руб., составляющие 1,4%, прочие кредиторы 675 тыс.руб., составляющие 2,1%.

### Оценка финансового состояния предприятия по итогам 2010 г.

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составляет - 0,074, что выше установленного нормативного значения 0,10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за 2009 г. составлял -0,22.

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств равен 0,602 при рекомендуемом значении не выше 1,5, за 2009 г. составлял 1,699.

- коэффициент текущей ликвидности составляет 0,932 при нормативном значении не менее 1,5. Коэффициент текущей ликвидности за 2009 г. составлял 1,25.

- коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,299. при оптимальном значении 0,2. Коэффициент абсолютной ликвидности за 2009г. составлял 0,063.

- коэффициент финансовой независимости составляет 0,624 при нормативном значении не менее 0,5. Коэффициент финансовой независимости за 2009г. составлял 0,37.

**ВЫВОДЫ:**

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности значительно ниже нормативного, свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости предприятия, заемные средства превышают собственные

Коэффициент финансовой независимости и коэффициента абсолютной ликвидности в пределах норматива

Нераспределенная прибыль, полученная по результатам 2008 года, по экономическому содержанию является резервом собственных финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его производственное развитие в предстоящем периоде.

Начальник ПЭО:



Л.Б. Семёнычева

Главный бухгалтер:



С.В. Горелов