

**Пояснительная записка
о финансово-хозяйственной (бухгалтерской) деятельности
ОАО «Мурманский морской рыбный порт»
за 2008 год**

27.03.2009
ОБЛАСТНАЯ ИФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ
ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие итоги

ОАО ММРП – крупнейшее предприятие рыбной промышленности России и имеет важное значение для г. Мурманска и Мурманской области.

Форма собственности – **федеральная.**

Единственным акционером (учредителем) ОАО ММРП является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Уставный капитал составляет 475276 тыс.руб.

Номинальная стоимость обыкновенных именных бездокументарных акций, Государственный регистрационный номер 1-01-03729-D, от 27.12.2006 г., составляет 475276 тыс.руб (из расчета стоимости 1 акции – 100 рублей.).

В отчетном периоде стоимость чистых активов на 31.12.2008 года составила – 248033 тыс.руб.

Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 11.08.2008 г. № 248 принято решение об уменьшении уставного капитала до величины 237638 тыс.руб.

Для выполнения данного распоряжения портом направлено в Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном Федеральном округе г. С-Пetersбург, заявление на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Мурманский морской рыбный порт образован для производства работ по обработке промысловых и транспортных судов, вагонов, автотранспорта.

Производственно-хозяйственная деятельность рыбного порта связана с комплексным обслуживанием флота рыбной промышленности, транспортного флота, обеспечением непрерывности потоков перевозок грузов морским и наземным видом транспорта.

Основными функциями рыбного порта являются:

- производство основных и вспомогательных работ при обслуживании судов и береговых предприятий;
- предоставление причалов, складских ёмкостей для складирования рыбопродукции и других грузов;
- переработка и хранение нефтепродуктов, соли, тары и других грузов снабжения;
- ремонт штурманских - приборов, обеспечение судов откорректированными картами;
- обеспечение паром, водой, электроэнергией, телефонной связью.

Площадь занимаемой портом территории составляет 160 гектаров, общая протяженность причального фронта превышает 4 (четыре) километра, эксплуатационная длина железнодорожных путей – 30 километров, подкрановых – 3 километра.

Для выполнения возложенных на порт функций, порт обеспечен комплексом гидротехнических и инженерных сооружениями, полной системой сетей энерго-тепло-водоснабжения, причалами с подъездными и подкрановыми путями, складами, холодильниками, парком большой и малой механизации, емкостями для хранения жидких нефтепродуктов.

Территориальное управление Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Мурманской обл. и ОАО «ММРП» по поручению Росимущества от 11.01.2008 № ГН-12/196, заключили договор Доверительного управления от 15.02.2008 № 1 на передачу В доверительное управление имущество (причалы и пирсы- 52 ед.) на период с 15.02.2008 по 15.02.2013.

Договор находится на регистрации в Департаменте по недвижимости Мурманской обл.

В соответствии со статьёй 5 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г.№

34, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.1998г. № 60н, ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной бухгалтерской службой ООО «СтатусЪ» (договор от 17.09.2007 № б/н)

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999г. № 32н, и «Расходы организации ПБУ 10/99» от 06.05.1999г. № 33н, учет результатов деятельности обслуживающих производств и хозяйств (Курс-Норд) отражаются в финансово-бухгалтерской отчетности в целом по порту. (форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» утв.приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003г. №67н).

Для целей признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Доходы (выручка) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав. Датой получения дохода является дата реализации товара (работ, услуг), определяемая в соответствии с п.1ст.39 и п.1,3 ст.271 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий заключенных договоров на оказание работ и услуг и подписанных двусторонним порядке актов выполненных работ, завершенных и принятых на конец текущего месяца.

Для целей налогообложения прибыли расходы на все виды рекламы признаются в фактических размерах.

При списании оценка материалов и товаров производится по методу средней стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Резерв отчисления на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, а также на ежегодные выплаты за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

Резерв на ремонт основных средств не создается, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется методом начисления.

Бухгалтерская отчетность (квартал, полугодие, девять месяцев, год) составляется специализированной бухгалтерской службой ООО «СтатусЪ».

В отчетном периоде 2008 года по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» произошло изменение по строкам 020 « Себестоимость проданных товаров и услуг»; 040 «Управленческие расходы» за аналогичный период предыдущего года.

Учетной политикой предприятия предусмотрено включение управленческих расходов в себестоимость продукции.

Изменение строк формы № 2 за 2007 год

Показатель(наименование)	Код	За аналогичный период прошлого года 2007	изменения	В сопоставимых условиях
1	2	3	4	5
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	669545	(68010)	601535
Валовая прибыль	029	(38933)	68010	29077
Управленческие расходы	040		(68010)	68010

Основной функцией порта является комплексное обслуживание промысловых и транспортных судов, вагонов, автотранспорта и береговых предприятий.

Расшифровка приоритетных направлений деятельности порта прилагается к форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Выполнение показателей по грузообороту:

Показатели	2008 год			выполнение в %	
	отчет 2007г. тыс. физ. тн.	прогноз 2008г. тыс. физ. тн.	Отчет 2008г. тыс. физ. тн.	прогноза	отч. 2008 к отч. 2007
Общий грузооборот	291,9	494,2	294,9	59,7	101,1
в том числе;					
Рыбопродукция	187,4	183,5	189,7	103,4	101,3
Нефтеналивные грузы	50,2	70,0	42,4	60,6	84,6
Прочие грузы	54,3	240,7	62,8	26,1	115,7

Как видно из приведенных данных за отчетный 2008 год прогноз погрузочно-разгрузочных работ портом в физических тоннах выполнен на 59,7%. Основной причиной этого является снижение перевалки прочего груза. В отчетном периоде 2008 года планировалось переработать цемент в количестве 200 тыс. тн., но по объективным причинам поставки данного груза перенесены на более поздний срок.

Увеличение грузооборота по рыбопродукции по сравнению с отчетом прошлого года связано, как с улучшением промысловой обстановки в российской части Баренцева моря, так и с вступлением в силу ряда федеральных законов, упрощающих процедуру захода рыбопромысловых судов в порты России.

Выполнение финансовых показателей:

Показатели	2008 год			выполнение в %	
	отчет 2007г. тыс. руб..	прогноз 2008г. тыс. руб..	отчет 2008г. тыс. руб.	прогноза 2008г.	отч. 2008 к отч. 2007
1. Выручка от реализации работ и услуг	630612,0	788719,0	584910,0	74,2	92,7
2. Себестоимость работ и услуг	669545,0	748179,0	644394,0	86,1	96,2
3. Финансовый результат от основной деятельности	(38933)	40540	(59484)		
4. Балансовая прибыль	(24563)	40540	5069	12,5	-

Объем реализации работ и услуг выполнен на 74,2% по сравнению с прогнозным планом и 92,7% к отчету того же периода прошлого года.

Основной причиной этого является снижение объемов грузооборота, это связано с тем, что произошла переориентация рыбных грузопотоков в иностранные порты и порты Запада России, невыполнение клиентами порта договоров поставке грузов к переработке через порт.

Так количество обработанных судов в 2008 году 966 единиц, тогда как в 2007 году 1225 единиц.

Себестоимость работ и услуг за 2008 год составляет 644394 тыс. руб., по сравнению с отчетом прошлого года расходы предприятия снизились на 3,8 пункта. Однако себестоимость на 1 руб. реализации в отчетном 2008 году составила 1 руб. 10 коп., в 2007 году составляет 1 руб. 06 коп.

Основной причиной увеличения себестоимости на один рубль реализации является:

- ремонтные работы капитального и текущего характера нефте-перегрузочного комплекса (очистные сооружения, железнодорожные пути) на сумму -25865,5 тыс. руб. что значительно больше прошлого года на 12661,2 тыс. руб. (отч. 2007г- 13204,3), судов Портового флота на общую сумму 21392,8 тыс. руб., тогда как в прошлом году того же периода ремонтные работы составили 6686,5 тыс. руб.;

- расходы по топливу в целом по порту для нужд котельного комплекса составили 103026,6 тыс.руб., по сравнению с отчетом прошлого года увеличение произошло на 16395,6 тыс.руб.(отч.-86630,9тыс.руб.); увеличение расходов связано с ростом цен на топочный мазут.

Отклонение фактической стоимости топочного мазута, для выработки теплоэнергии, против стоимости принятой в расчет тарифа на теплоэнергию, утверждаемом Комитетом по тарифному регулированию Мурманской обл., на 2008 год на уровне - 5568,00 руб. за 1 тонну, что на 27,4% ниже фактически сложившейся среднегодовой цены в размере -7666,35 руб. за 1 тонну.

- оплата государственной пошлины за регистрацию объектов недвижимого имущества в сумме 4601 тыс.руб.

На протяжении отчетного периода .2008г. принимались меры по улучшению финансового состояния порта.

- разрабатывалась гибкая тарифная политика для рыбопромысловых предприятий, скидки при значительных объемах перевалки;

- реализация и консервация не востребовавшихся технических средств;

- продолжается работа по сдаче в аренду пустующих помещений;

- продолжается работа по привлечению к переработке нетрадиционных грузов.

Кроме того, ведется работа по оптимизации численности порта, в зависимости от объемов работ и эффективности управленческого процесса.

Среднесписочная численность за 2008г составила 1112 чел. без учета работников по договорам гражданско-правового характера, из них докеры-механизаторы- 177 чел. Тогда как на 01.01.2008 года среднесписочная численность по порту составила -1382 чел. Уменьшение численности произошло в результате проведенных мероприятий по приведению численности в соответствии с объемом выполняемых услуг.

Среднемесячная заработная плата на одного работника за отчетный период составила 17305 руб.

Среднемесячная заработная плата одного докера-механизатора составила - 24784 руб.

В целом по порту за 2008г. получена прибыль в размере 5069тыс.руб.

Убыток по основной деятельности составил 59484 тыс.руб..

Основной причиной убыточности является:

- сокращение количества захода рыбопромысловых судов в порт под обработку;

- оплата по исполнительному производству судебных приставов (списание кредиторской задолженности по исполнительным листам) -3402,8 тыс.руб.

- списание в убыток по сроку исковой давности, задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме -8966,6 тыс.руб. Дебиторская задолженность списана на забалансовый счет, ведется судебное производство.

- убытки прошлых лет выявлены в отчетном году (счета за оказанные услуги поставщиков 2007г. в порт направлены в марте 2008г) в сумме – 2329 тыс.руб.

- уплата процентов по товарному кредиту за поставку топлива в период 2005-2006гг. фирме ООО «Эйджи-Ойл» по решению суда в размере 2789 тыс.руб., а также неустойка (товарный кредит-мазут топочный) в сумме 1411,2 тыс.руб.

Кроме того, в результате превышения фактической стоимости мазута против цены, принятой в утвержденном тарифе в 2008 году порт получил убыток в размере 28090,3 тыс.руб.

Федеральным бюджетом компенсационные выплаты от разницы в цене на топочный мазут составили 5200,0 тыс.руб., или 18,5% от общей суммы понесенного убытка.

Несмотря на тяжелое финансовое положение, портом принимаются меры по погашению кредиторской задолженности в бюджет и внебюджетные фонды.

Так за 2008г. портом перечислено в бюджеты и во внебюджетные фонды в размере 153222 тыс.руб., что значительно больше отчета того же периода прошлого года на 20234,0 тыс.руб. (.2007г. – 132988,0 тыс.руб.)

Форма № 2 Расшифровка строк 010, 020 прилагается.

Расшифровка показателей

Наименование показателя	на начало периода	на конец периода	разница
1	2	3	4= 3-2
«Основные средства»	198609	182628	- 15981

В течение отчетного периода выбытие имущества произошло на сумму 15981 тыс.руб.

Выбытие основных средств в2008 году произошло в основном из-за продажи, а также из-за морального и физического износа.

В 2008 году по решению судебных приставов (погашения кредиторской задолженности) и по разрешению совета директоров портом продано объектов основных средств на сумму 65264 тыс.руб. Вырученные денежные средства пошли на погашения кредиторской задолженности. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2008 составила – 654480 тыс.руб. Амортизация основных средств на 31.12.2008 составила – 471852 тыс.руб. Коэффициент износа составил – 0,72

Наименование показателя	на начало периода	на конец периода	разница
1	2	3	4= 3-2
Незавершенное строительство (07, 08) в том числе:	64802	44738	-20064
• строительство объектов основных средств (незаверш)	58890	39313	-19577
• оборудование, требующее монтажа	5912	5425	-487
Уменьшение по строке баланса произошло из-за продажи объекта незавершенного строительства - «контейнерный участок», а также из-за ввода в эксплуатацию оборудование требующее монтажа.			

«Долгосрочные финансовые вложения»	224
Финансовые вложения порта в уставный капитал других организаций в течение отчетного периода не осуществлялось. По состоянию на 31.12.2008г. доля ОАО «ММРП» в уставных капиталах других организаций составляет в размере 224 тыс.руб.	
<ul style="list-style-type: none"> • ЗАО «Транстерминал» -----200 тыс. руб.; • АО «Кола-Аква»-----19 тыс. руб.; • Финансовая кампания «Интербаренц»-----5 тыс. руб. 	
Доходы от данных вложений в отчетном периоде 2008 года не поступали. Изменений по данной строке не произошло. В настоящее время портом ведется расследование о деятельности данных организаций.	
Отложенные налоговые активы	5968
Расчет отложенных налоговых активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/2».	
Применение ПБУ 18/2 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отличие налога на «бухгалтерскую» прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	

«Запасы»	44904
в том числе:	
• сырье и материалы (<i>хоз.инвентарь, спецодежда, зап.части</i>) (стр.211)	34181
• топливо (<i>для собственных нужд</i>)	9225
• расходы будущих периодов (<i>лицензии и страхование объектов порта, отпуска</i>) (стр.216)	1498

	Стр.230
Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидается более чем через 12 мес. после отчетной даты - расшифровка прилагается).	81763
Задержка по платежам вызвана судебными процессами, признанные судом в пользу порта, но не получены по причине отсутствия денежных средств у должников, а также выставленными претензионными требованиями, находящимися на рассмотрении в суде.	
	Стр.240
«Дебиторская задолженность»	89879
в том числе:	
• покупатели и заказчики (платежи ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	68590
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению на 01.01.2008 г. уменьшилась на сумму 7675 тыс.руб. (на 01.01.2008- 97554 тыс.руб.). По погашению дебиторской	

задолженности создана комиссия по работе с клиентами. Заседание комиссии происходит еженедельно. Расшифровка дебиторской задолженности прилагается.

	Стр.270
«Прочие оборотные активы»	158
Недостачи и потери от порчи ценностей.	

	Стр.470
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	-227243

	Стр.515
«Отложенные налоговые обязательства»	3723

Расчет отложенных налоговых обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/2». Применение ПБУ 18/2 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отличие налога на «бухгалтерскую» прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (разница для целей налогообложения амортизации основных средств. Гашение обязательств производится по мере списания основных средств.

	Стр.610
Займы и кредиты	

Кредит краткосрочный (овердрафт), погашение кредита в течение 30 календарных дней. Оформление кредита на выплату заработной платы (текущей).

	Стр.620
«Кредиторская задолженность»	209371

Расшифровка кредиторской задолженности:

• поставщики и подрядчики (стр.621)	63497
<i>из нее: просроченная</i>	<i>15270</i>
• задолженность перед персоналом порта (стр.622) данная задолженность является текущей, заработная плата за декабрь 2008.	6201
• задолженность перед гос-ми внебюд-ми фондами (стр.623)- задолженность по текущим платежам	11347
• задолженность перед бюджетом (стр.624)	66149
<i>из неё:</i>	
1. налог на доходы физических лиц	54835
<i>в том числе: за прошлые периоды</i>	<i>43303</i>
2. налог на имущество (текущий)	
3. НДС (текущий)	11164
4. налог на водные объекты, транспортный налог, госпошлина	150
• прочие кредиторы (стр.625)	62177
<i>из них: за прошлые периоды(аренда земельных участков в черте города)</i>	<i>14769</i>
• авансы полученные в счет оказания услуг	41086

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась по сравнению с началом 01.01.2008г. на сумму 27540 тыс.руб. Уменьшение кредиторской задолженности связано в основном из-за оплаты поставщикам и подрядчикам за ранее выполненные работы (погашение просроченной задолженности), а также своевременная оплата текущей задолженности. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами уменьшилась на 4739 тыс.руб. За 2008 год портом погашена просроченная задолженность перед контрагентами и произведена оплата текущих платежей. На погашение просроченной кредиторской задолженности были направлены полученные денежные средства от продажи имущества по решению совета директоров от 29.04.2008 № 15 на общую сумму 66152 тыс.руб. в т.ч НДС.

Для оценки платежеспособности предприятия рассчитываются следующие коэффициенты:

Показатели	Коэф-т тек. ликвидности Кт.л. = (1до2)	Коэфт абсол. ликвид. Ка.л. = > 1	Коэф.обес. собст.сред. Ко.с.сп= > 0.1	Коэф-т восстан. плат.способ Кв.пл.= >1
На 01.01.2007	0,848	0,005	- 0,075	0,424
На 01.07.2007	0,839	0,004	- 0,078	0,419
На 01.10.2007	0,847	0,002	-0,181	0,424
На 01.01.2008	0,929	0,002	-0,087	0,465
На 01.04.2008	0,877	0,003	-0,153	0,438
На 01.07.2008	1,009	0,004	-0,003	0,505
На 01.10.2008	0,942	0,017	-0,075	0,471
На 01.01.2009	1,087	0,031	0,064	0,544

Коэффициент текущей ликвидности (при норме 1 до2) показывает, что на 1 рубль. текущих обязательств предприятия приходится 1,087 руб. оборотных активов. За отчетный период коэффициент текущей ликвидности по сравнению с 01.01.2008 г. увеличился на 0,158 пункта.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (при норме > 0.1) характеризует удовлетворительное финансовое состояние и наличие возможностей в проведении независимой финансовой политики, но динамика изменения этого показателя улучшается – увеличение коэффициента с – 0,087 в начале периода до 0,064 за 2008 года. Финансовое положение предприятия улучшается.

Главный бухгалтер



Астафьева Р.А.