|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден “ |  | ” | январь | 2009г. |  |  |

Советом Директоров ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Протокол от “ |  | ” | январь | 2009г. |  | № |  |

**ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ЭМИТЕНТА**

**Открытое акционерное общество "Туапсинский судоремонтный завод"**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код эмитента: | 3 | 0 | 8 | 1 | 2 | - | E |

**за IV квартал 2008 года**

**Место нахождения эмитента:**352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул. М.Горького, 11

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Генеральный директор «ОАО «ТСРЗ» | | | | | | |  | И.В. Глушаков |  |
|  |  | | | | | | |  |
| Дата | | 20 |  | января |  | 2009 | г. | |
|  | Главный бухгалтер ОАО «ТСРЗ» | | | | | | |  | О.В. Рогоманова |
|  |  | | | | | | |  |
| Дата | | 20 |  | января |  | 2009 | г. | |
| М.П. | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контактное лицо: | | | Кулинич Игорь Валентинович | |
| Телефон: | | | 8(86167) 3-04-33 | |
| Факс: | | 8(86167) 2-11-51 | | |
|  | | Адрес электронной почты: tsry-[stock@tuapse.ru](mailto:stock@tuapse.ru) | | |
|  |  | | | |
| Адрес страницы (страниц) в сети Интернет,  на которой раскрывается информация,  содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете | | | | [www.tsrz.tmtp.ru](http://www.tsrz.tmtp.ru) |

**Оглавление**

Введение 5

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав управления эмитента, сведения о банковских счетах, 7

об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших

ежеквартальный отчет

1.1.Лица, входящие в состав органов управления эмитента 7

1.2.Сведния о банковских счетах эмитента 8

1.3.Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента 11

1.4.Сведения об оценщике эмитента 12

1.5.Сведения о консультантах эмитента 12

1.6.Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет 12

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента 12

2.1.Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 12

2.2.Рыночная капитализация эмитента 13

2.3.Обязательства эмитента 13

2.3.1.Кредиторская задолженность 13

2.3.2.Кредитная история эмитента 14

2.3.3.Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьими лицами 14

2.3.4.Прочие обязательства эмитента 15

2.4.Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения 15

эмиссионных ценных бумаг

2.5.Риски связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг 15

2.5.1.Отраслевые риски 15

2.5.2.Страновые и региональные риски 16

2.5.3.Финансовые риски 16

2.5.4.Правовые риски 16

2.5.5.Риски, связанные с деятельностью эмитента 17

III.Подробная информация об эмитенте 17

3.1.История создания и развитие эмитента 17

3.1.1.Данные о фирменном наименовании эмитента 17

3.1.2.Сведения о государственной регистрации эмитента 17

3.1.3.Сведения о создании и развитии эмитента 18

3.1.4.Контактная информация 18

3.1.5.Идентификационный номер налогоплательщика 18

3.1.6.Филиалы и представительства эмитента 18

3.2.Основная хозяйственная деятельность эмитента 18

3.2.1.Отраслевая принадлежность эмитента 18

3.2.2.Основная хозяйственная деятельность эмитента 19

3.2.3.Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 20

3.2.4.Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 20 3.2.5.Сведения о наличии у эмитента лицензии 20

3.2.6.Совместная деятельность эмитента 22

3.3.Планы будущей деятельности эмитента 22

3.4.Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых групп, холдингах, 22 концернах и ассоциациях

3.5.Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 22

3.6.Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по 22 приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения

основных средств эмитента

3.6.1.Основные средства 22

IV.Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 23

4.1.Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 23

4.1.1.Прибыль и убытки 23

4.1.2.Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом 24 товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

4.2.Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 24

4.3.Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 24

4.3.1.Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 24

4.3.2. Финансовые вложения эмитента 24

4.3.3. Нематериальные активы эмитента 25

4.4.Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, 25 в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

4.5.Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 25

4.5.1.Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 25

4.5.2.Конкуренты эмитента 25

V.Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по 26

контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1.Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 26

5.2.Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 30 5.3.Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу 37 управления эмитента

5.4.Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной 39 деятельности эмитента

5.5.Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной 40 деятельностью эмитента

5.6.Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за 42 финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

5.7.Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников 42 (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

5.8.Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся 43 возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в свершении 43 которых имелась заинтересованность

6.1.Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 43

6.2.Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами 44 его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не

менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20

процентами их обыкновенных акций

6.3.Сведения о доле участия государство или муниципального образования в уставном (складочном) 44 капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права (золотой акции)

6.4.Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном капитале (паевом фонде) эмитента 44

6.5.Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, 45 владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда)

или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, определенные на дату списка лиц,

имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента

6.6.Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 45

6.7.Сведения о размере дебиторской задолженности 46

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация 47

7.1.Годовая бухгалтерская отчетность эмитента 47

7.2.Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал 47

7.3.Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года 47 или за каждый завершенный финансовый год

7.4.Сведения об учетной политике эмитента 47

7.5.Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем 47 объеме продаж

7.6.Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, 48 произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

7.7.Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может 48 существенно отразится на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумаг 53

8.1.Дополнительные сведения об эмитенте 53 8.1.1.Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 53

8.1.2.Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 53

8.1.3.Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента 53

8.1.4.Сведения о порядке созыва и проведения (заседания) высшего органа управления эмитента 54

8.1.5.Сведения коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами 56 уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами

обыкновенных акций

8.1.6.Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 56

8.1.7.Сведения о кредитных рейтингах эмитента 56

8.2.Сведения о каждой категории (типа) акций эмитента 56

8.3.Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций 59

эмитента

8.3.1.Сведения о выпуске, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) 59

8.3.2.Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются 61

8.3.3.Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены 63

(дефолт)

8.4.Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска 63

8.5.Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска 63

8.6.Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 63

8.7.Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, 64 которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

8.8.Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным 64 ценным бумагам эмитента

8.9.Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, 64

а также о доходах по облигациям эмитента

8.10.Иные сведения 66 IX. Приложения 67

9.1. Положение по учетной политике общества на 2009 год в целях бухгалтерского учета и 71

налогообложения

**Введение**

**а) полное и сокращенное фирменное наименование эмитента**

Полное наименование:

На русском языке: **Открытое акционерное общество "Туапсинский судоремонтный завод"**

На английском языке: **Open Joint Stock Company " Tuapse ship repair yard"**

Сокращенное наименование:

На русском языке: **ОАО "ТСРЗ"**

На английском языке: **OJSC "TSRY"**

**б) место нахождения эмитента**

Место нахождения: **Россия, Краснодарский край, 352800, г. Туапсе, ул. М. Горького, 11**

Почтовый адрес: **Россия, Краснодарский край, 352800, г. Туапсе, ул. М. Горького, 11**

**в) номера контактных телефонов эмитента,** **адрес электронной почты**

Телефон: **(86167) 2-38-15** Факс: **(86167) 2-11-51**

Адрес электронной почты: [**tsry-stock@tuapse.ru**](mailto:tsry-stock@tuapse.ru)

**г**) **адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) публикуется полный текст ежеквартального отчета эмитента:** [**www.tsrz.tmtp.ru**](http://www.tsrz.tmtp.ru/)

**д**) **Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах: вид, категория (тип).**

Порядковый номер выпуска: ***4***

Вид: ***акции***

Категория (тип): ***обыкновенные***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***10*** ***рублей***

Количество ценных бумаг выпуска: ***2 591 500 штук***

Общий объем выпуска: ***25 915 000 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***18.03.1999***

Регистрационный номер: ***1-02-30812-E***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Способ размещения: ***конвертация***

Период размещения: ***c 23.03.1999 по 23.03.1999***

Текущее состояние выпуска: ***размещение завершено***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***2 591 500 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***19.04.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций данного выпуска на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Иной существенной информации о ценных бумагах выпуска нет.***

Порядковый номер выпуска: ***5***

Вид: ***акции***

Категория: ***привилегированные***

Тип акций: ***А***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***10*** ***рублей***

Количество ценных бумаг выпуска: ***854 900 штук***

Общий объем выпуска: ***8 549 000 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***18.03.1999***

Регистрационный номер: ***2-02-30812-E***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Способ размещения: ***конвертация***

Период размещения: ***c 23.03.1999 по 23.03.1999***

Текущее состояние выпуска: ***размещение завершено***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***854 900 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***19.04.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций данного выпуска на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Иной существенной информации о ценных бумагах выпуска нет.***

*Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.*

**I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

**1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента**

**Совет директоров ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»:**

***Букин* *Олег Юрьевич – Председатель Совета Директоров***

Год рождения: ***1961***

**Бредихина Ольга Николаевна,**

Год рождения: ***1967***

***Булгаков Николай Викторович,***

Год рождения: ***1951***

***Чепрасов Игорь Юрьевич,***

Год рождения: ***1972***

***Анкова Ольга Валентиновна,***

Год рождения: ***1977***

***Рябинина Анна Юрьевна,***

Год рождения: ***1979***

***Дмитриенко Дмитрий Викторович,***

Год рождения:

**Коллегиальный исполнительный орган эмитента – Правление:**

***Глушаков Игорь Витальевич,***

Год рождения: ***1963***

***Корвяков Николай Васильевич,***

Год рождения: ***1953***

***Пшеничный Анатолий Евгеньевич,***

Год рождения: ***1958***

***Резонтова Надежда Михайловна,***

Год рождения: ***1976***

**Кулинич Игорь Валентинович,**

Год рождения: ***1968***

***Юдин*** ***Евгений*** ***Петрович,***

Год рождения: ***1949***

***Водопьян Сергей Федорович***

Год рождения: ***1957***

**Единоличный исполнительный орган эмитента- Генеральный директор (протокол СД от 29.10.2008г. № 125).**

***Глушаков Игорь Витальевич,***

Год рождения: ***1963***

**1.2. Сведения о банковских счетах эмитента**

**∙**Полное наименование:  **Сочинский филиал Открытое акционерное общество Акционерно Коммерческий банк "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Сокращенное наименование: **Сочинский филиал ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Место нахождения: **Россия , 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Герцена,3.**

ИНН: **2310042974**

БИК: **040396761**

Номер счета: **40702840169090700014 $ USD**

Корр. счет: **30101810100000000761**

Тип счета: **текущий валютный счет**

**∙**Полное наименование: :  **Сочинский филиал Открытое акционерное общество Акционерно Коммерческий банк "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Сокращенное наименование: **Сочинский филиал ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Место нахождения: **Россия , 352800, Краснодарский край , г.Туапсе, ул. Герцена,3.**

ИНН: **2310042974**

БИК: **040396761**

Номер счета: **40702840469091700014 $ USD**

Корр. счет: **30101810100000000761**

Тип счета: **транзитный валютный счет**

∙Полное наименование: :  **Сочинский филиал Открытое акционерное общество Акционерно Коммерческий банк "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Сокращенное наименование: **Сочинский филиал ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Место нахождения: **Россия , 352800, Краснодарский край , г.Туапсе, ул. Герцена,3.**

ИНН: **2310042974**

БИК: **040396761**

Номер счета: **4073810269090200511 EUR**

Корр. счет: **30101810100000000761**

Тип счета: **текущий валютный счет**

**∙**Полное наименование::  **Сочинский филиал Открытое акционерное общество Акционерно Коммерческий банк "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Сокращенное наименование: **Сочинский филиал ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Место нахождения: **Россия , 352800, Краснодарский край , г.Туапсе, ул. Герцена,3.**

ИНН: **2310042974**

БИК: **040396761**

Номер счета: **40702978069091700014 EUR**

Корр. счет: **30101810100000000761**

Тип счета: **транзитный валютный счет**

**∙**Полное наименование: :  **Сочинский филиал Открытое акционерное общество Акционерно Коммерческий банк "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Сокращенное наименование: **Сочинский филиал ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" г. Сочи**

Место нахождения: **Россия , 352800, Краснодарский край , г.Туапсе, ул. Герцена,3.**

ИНН: **2310042974**

БИК: **040396761**

Номер счета: **40702810069090500014**

Корр. счет: **30101810100000000761**

Тип счета: **рублевый счет**

**∙**Полное наименование: **Открытое акционерное общество** **«**Б**анк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк» г.Липецк**

Сокращенное наименование: **ОАО «Липецккомбанк» г. Липецк**

Место нахождения: **Россия, 398600, г. Липецк, ул. Интернациональная, 8**

ИНН: **4825005381**

БИК: **044206704**

КПП: **482201001**

Номер счета: **40702810800000001646**

Корр. счет: **30101810700000000704**

Тип счета: **рублевый** **счет**

**∙**Полное наименование: **Туапсинский филиал**  **Открытое акционерное общество**  **«Банк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк»**

Сокращенное наименование: **Туапсинский филиал**  **ОАО «Липецккомбанк»**

Место нахождения: **Россия,352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул.Морской бульвар 2**

ИНН: **4825005381**

БИК: **040364518**

КПП: **236502001**

Номер счета: **40702810205000000010**

Корр. счет: **30101810200000000518**

Тип счета: **рублевый счет**

**∙**Полное наименование: **Туапсинский филиал Открытое акционерное общество** «Б**анк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк»**

Сокращенное наименование: **Туапсинский филиал**  **ОАО «Липецккомбанк»**

Место нахождения: **Россия,352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул.Морской бульвар 2**

ИНН: **4825005381**

БИК: **040364518**

Номер счета: **40702840805000000011 $ USD**

Корр. счет: **30101810200000000518**

Тип счета: **текущий валютный** **счет**

**∙**Полное наименование: **Туапсинский филиал** **Открытое акционерное общество** **«Банк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк»**

Сокращенное наименование: **Туапсинский филиал ОАО «Липецккомбанк»**

Место нахождения: **Россия,352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул.Морской бульвар 2**

ИНН: **4825005381**

БИК: **040364518**

Номер счета: **40702840105001000011 $ USD**

Корр. счет: **30101810200000000518**

Тип счета: **транзитный валютный** **счет**

**∙**Полное наименование: **Туапсинский филиал Открытое акционерное общество** **«Банк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк»**

Сокращенное наименование: **Туапсинский филиал** **ОАО «Липецккомбанк»**

Место нахождения: **Россия,352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул.Морской бульвар 2**

ИНН: **4825005381**

БИК: **040364518**

Номер счета: **407022978605000000002 ЕUR**

Корр. счет: **30101810200000000518**

Тип счета: **текущий валютный** **счет**

**∙**Полное наименование: **Туапсинский филиал** **Открытое акционерное общество** **«Банк социального развития и строительства**  **«Липецккомбанк»**

Сокращенное наименование: **Туапсинский филиал ОАО «Липецккомбанк»**

Место нахождения: **Россия,352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул.Морской бульвар 2**

ИНН: **4825005381**

БИК: **040364518**

Номер счета: **40702978905001000002 ЕUR**

Корр. счет: **30101810200000000518**

Тип счета: **транзитный валютный** **счет**

**1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента**

• Полное наименование: **Закрытое акционерное общество Аудиторская Фирма «Финансы Л»**

Сокращенное наименование: **ЗАО Аудиторская Фирма «Финансы Л»**

Место нахождения: **398042, г. Липецк, ул. Пестеля, д. 38.**

Телефон: **(4742) 32-76-01**

Факс: **(4742) 32-76-02**

Адрес электронной почты: **lipetsk@faudit.ru**

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство Финансов Российской Федерации**

Номер: **Е 006167**

Наименование вида (видов) деятельности: **аудит**

Дата выдачи: **20.07.2004г. № 201**

Дата окончания действия: **2009г.**

*Данный аудитор должен обеспечить проведение независимой проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2009 г.*

***Порядок выбора аудитора эмитента:*** *Хозяйственно-финансовая деятельность эмитента подлежит обязательному аудиту. Конкурс по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита ОАО «Туапсинский судоремонтный завод» проводится в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г № 119-ФЗ, Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005г. №94-ФЗ, а также в соответствии с «Положением о конкурсной комиссии по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита ОАО «ТСРЗ», утвержденным Генеральным директором ОАО «ТСРЗ» 02.04.2007г.*

*Информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): нет.  
Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: нет.  
Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом:  
нет.  
Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции*

*(услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: нет.  
Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором) - таких лиц нет.  
Порядок определения размера вознаграждения аудитора – по результатам конкурса.  
Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:  
таких факторов: нет.*

*Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: нет.*

**1.4. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента**

*Работы по определению рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены), определению рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены, определению рыночной стоимости основных средств или недвижимого имущества эмитента, в отношении которых эмитентом осуществлялась переоценка стоимости, отраженная в иных разделах ежеквартального отчета, оказанию иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в ежеквартальном отчете – не проводились, оценщики не привлекались.*

**1.5. Сведения о консультантах эмитента**

*В текущем финансовом году эмитентом не принимались решения, связанные с размещением ценных бумаг, требующие заключения договоров с финансовыми консультантами****.***

**1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

*Таких лиц нет*

**II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента**

**2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**2.2. Рыночная капитализация эмитента**

*Сделок, совершенных через организатора торговли на рынке ценных бумаг не было.*

**2.3. Обязательства эмитента**

**2.3.1. Кредиторская задолженность**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**2.3.2. Кредитная история эмитента**

*Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на*

*дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и/или договорам займа,*

*сумма основного долга по которым составляет 10 и более процентов стоимости*

*чистых активов эмитента на дату последнего завершенного отчетного*

*квартала, предшествующего заключению соответствующего договора:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Обязательства | Наименование  Кредитора | Сумма основного долга, руб./ валюта | Срок кредита /срок погашения | Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней |
| - | - | - | -/- | - |

**2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам**

*Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за соответствующий отчетный квартал (тыс. руб.).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Остаток на начало отчетного периода | Выдано | Погашено | Остаток на конец отчетного периода |
| Обеспечения, выданные третьим лицам | - | - | - | - |

*Информация о каждом из обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в отчетном квартале третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за отчетный квартал: нет.*

**2.3.4. Прочие обязательства эмитента**

*Решением № 14-13/06059 ДСП о привлечении к налоговой ответственности от 31.07.2007г. ОАО «Туапсинский судоремонтный завод» доначислено налогов 12 885 807руб., наложен штраф в размере 2 069 746 руб. , пеня 741 422 руб. в части применения льготы НДС по пп 23 п 2 ст.149 НК РФ (ремонт судов).*

*10.10.2007г. ИМНС РФ произведено безакцептное списание денежных средств в сумме 13 627 229руб. со счета ОАО «ТСРЗ».*

*ОАО «Туапсинский судоремонтный завод», не согласившись с данным решением, подал исковое заявление в арбитражный суд г. Краснодара. Решением арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008г. в иске о частичном признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Краснодарскому краю от 31.07.2007г. № 14-13/06059 предприятию отказано. Постановлением пятнадцатого апелляционного суда от 19.06.2008г. решение первой инстанции оставлено без изменения, а апелляционная жалоба без удовлетворения. Постановлением Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа 15.09.2008г. решение арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008 г. и Постановление пятнадцатого апелляционного суда от 19.06.2008г. оставлены без изменения, а кассационная жалоба без удовлетворения. 12.12.2008г. обществом подано заявление о пересмотре в порядке надзора решения арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008г., постановления Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.06.2008г.,постановления Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа 15.09.2008г.по делу № А-3222541/2007-14/481 в Высший Арбитражный суд РФ.*

**2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

*Эмиссия ценных бумаг в отчетном квартале не проводилась.*

**2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг**

**2.5.1. Отраслевые риски**

*Отраслевые риски имеют индивидуальные особенности, свойственные основным видам деятельности предприятия.*

***Судоремонтное производство.*** *По судоремонтному производству отраслевые риски связаны с действием следующих факторов:*

* *изменение объемов бюджетных средств, направляемых на финансирование ремонтов судов ВМФ и ФСБ;*
* *зависимость от нахождения в районе Черного моря судов, характеристики которых позволяют осуществлять ремонт с использованием имеющегося на предприятии оборудования;*

*Наличие у предприятия большого количества заказов на ремонт судов ВМФ позволяет за счет высокого потенциала роста их объемов снизить влияние вышеперечисленных факторов риска на деятельность предприятия в области судоремонтного производства.*

***Машиностроительное производство.*** *По машиностроительному производству отраслевые риски связаны с действием следующих факторов:*

* *технологические риски, связанные со значительным износом оборудования и как следствие частым его выходом из строя;*
* *риски, связанные со сложностью контроля качества приобретаемого сырья;*
* *риски, связанные с изменением структуры сырьевых рынков;*
* *риски, связанные со значительным влиянием на выпуск продукции человеческого фактора.*

**2.5.2. Страновые и региональные риски**

*Страновые и региональные риски – это риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в национальной экономике, нестабильностью ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляцией, изменениями банковских процентов, налоговых ставок.*

*Страновые и региональные риски для ОАО «ТСРЗ» обусловлены изменением уровня следующих групп экономических показателей:*

* *уровень инфляции, влияющий на стоимость производственных ресурсов;*
* *наличие на рынке труда квалифицированных рабочих кадров.*

***2.5.3. Финансовые риски.***

*Финансовые риски, отражающиеся на деятельности предприятия, связаны в основном с нерегулярным характером поступления оплаты за выполненные работы по ремонту судов в рамках государственного оборонного заказа, а также динамикой валютного курса при расчетах с зарубежными заказчиками за продукцию машиностроительного производства.*

***2.5.4. Правовые риски.***

*Существенное влияние на деятельность предприятия в отчетном периоде оказывают риски, связанные с не проработанностью законодательства по НДС. В периоде до 2007 г. предприятием применялась льгота по освобождению от налога на добавленную стоимость ремонта судов в порту, в соответствии с п.п. 23 п. 2 ст.149 НК РФ. По результатам выездной проверки от 26.06.2007 г. налоговыми органами сделан вывод о необоснованном применении данной льготы. На настоящий момент существуют противоречивые судебные практики в разных регионах РФ. Так ФАС Дальневосточного (постановление от 29.12.2004 г. № Ф03-А24/04-2/3608) и Северо-Западного (постановление от 09.11.2005 г. № А42-6792/04-17) округов признано правомерным применение данной льготы. В то же время постановлением ФАС Северо-Кавказского округа от 03.11.2004 г. № Ф08-5228/2004-2001 А в праве на применение Новороссийским СРЗ данной льготы отказано. Позиции предприятия в отстаивании права на льготу значительно ухудшились в результате принятия Президиумом Высшего арбитражного суда Российской Федерации по делу № А05-10597/2005-20 Арбитражного суда Архангельской области. Стороны спора: Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Северодвинску Архангельской области против производственного объединения «Северное машиностроительное предприятие», согласно которому, постановление ФАС Северо-Западного округа*  [*от 15.01.2007 N А05-10597/2005-20*](http://www.arbitr.ru/decision/vas_obraz/doc.asp?id_doc=2397) *в пользу предприятия отменено.*

*В судебном порядке предприятием 02.11.2007 г. в Арбитражный суд Краснодарского края было направлено заявление о частичном признании недействительным Решения Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Краснодарскому краю от 31.07.2007 № 14-13/06059 ДСП. Арбитражным судом Краснодарского края вынесено определение о принятии заявления к производству.*

*Решением арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008г. в иске о частичном признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Краснодарскому краю от 31.07.2007г. № 14-13/06059 предприятию отказано. Постановлением пятнадцатого апелляционного суда от 19.06.2008г. решение первой инстанции оставлено без изменения, а апелляционная жалоба без удовлетворения. Постановлением Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа 15.09.2008г. решение арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008 г. и Постановление пятнадцатого апелляционного суда от 19.06.2008г. оставлены без изменения, а кассационная жалоба без удовлетворения. . 12.12.2008г. обществом подано заявление о пересмотре в порядке надзора решения арбитражного суда Краснодарского края от 16.04.2008г., постановления Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.06.2008г.,постановления Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа 15.09.2008г.по делу № А-3222541/2007-14/481 в Высший Арбитражный суд РФ.*

*Правовые риски также связаны с возможными изменениями в области таможенного законодательства, оборонного заказа, а также выходом законодательных актов, связанных с охраной окружающей среды. При осуществлении внешнеэкономической деятельности имеется риск наложения на предприятие штрафных санкций, предусмотренных ст. 15.25 КоАП РФ за несвоевременное получение на свои счета валюты за переданные нерезидентам товары и услуги. Существенными являются риски, связанные с последствиями рассмотрения в суде хозяйственных споров, участником которых является предприятие.*

***2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента.***

*Риски перечислены в выше изложенных подпунктах настоящего раздела.*

*Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью предприятия, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера.*

**III. Подробная информация об эмитенте**

**3.1. История создания и развитие эмитента**

**3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента**

• Полное фирменное наименование эмитента:

На русском языке: **Открытое акционерное общество "Туапсинский судоремонтный завод"**

На английском языке: **Open joint stock company "Tuapse ship repair yard"**

Сокращенное наименование эмитента:

На русском языке: **ОАО "ТСРЗ"**

На английском языке: **OJSC "TSRY"**

• Полное наименование: **Туапсинский** **Судоремонтный завод им. Дзержинского**

Сокращенное наименование: **"ТСРЗ" им. Дзержинского**

Дата введения наименования: ***1935***

• Полное наименование: **Акционерное общество открытого типа "Туапсинский**

**судоремонтный завод"**

Сокращенное наименование: **АООТ "ТСРЗ"**

Дата введения наименования: **06.11.1992**

• Полное наименование: **Открытое акционерное общество "Туапсинский судоремонтный завод"**

Сокращенное наименование: **ОАО "ТСРЗ"**

Дата введения наименования: **29.04.1996**

Основание введения наименования: **Постановление главы г. Туапсе от 29.04.1996г. № 700   
Свидетельство о государственной регистрации № 911**

**3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента**

**Данные свидетельства о государственной регистрации юридического лица**

Номер государственной регистрации: **№ 911**

Дата государственной регистрации: **29.04.1996**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Постановление главы г. Туапсе от 29.04.1996г. № 700**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1022303275048**

Дата регистрации: **13.09.2002**

Наименование регистрирующего органа: **Инспекция МНС России по г. Туапсе**

**3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента**

*Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации - с ноября 1992 года.*

*Общество создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества" от 1 июля 1992г. № 721.*

*Эмитент создан на неопределенный срок.*

*Краткое описание истории создания и развития эмитента:*

*В 1933 году мастерские при Туапсинском морском порте были реорганизованы в судоремонтный завод и были переданы в подчинение управлению нефтеналивного флот в «Совтанкер».*

*В 1935 году заводу присвоено имя Ф.Э. Дзержинского и с этого времени он функционировал как «Туапсинский судоремонтный завод им. Дзержинского».*

*С 1935 года функционирует как государственное предприятие «Судоремонтный завод им. Дзержинского».*

*С 6 ноября 1992 года при приватизации был преобразован в акционерное общество открытого типа «Туапсинский судоремонтный завод».*

*С 29 апреля 1996 года в связи с приведением устава в соответствие с ГК РФ и федеральным законом «Об акционерных обществах» функционирует как открытое акционерное общество «Туапсинский судоремонтный завод».*

*За прошедшие годы была создана мощная судоремонтная база, что дало возможность предприятию предоставлять полный комплекс судоремонтных и сервисных услуг в своей отрасли.*

*Цель создания эмитента:*

*В соответствии с уставом общества основной целью создания эмитента является получение прибыли.*

**3.1.4. Контактная информация**

Место нахождения: **Россия, Краснодарский край, 352800, г. Туапсе, Максима Горького, 11** Почтовый адрес: **Россия, Краснодарский край, 352800, г. Туапсе, Максима Горького, 11**

Телефон: **(86167) 2-38-15**

Факс: **(86167) 2-11-51**

Адрес электронной почты: **tsry-stock@tuapse.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.tsrz.tmtp.ru**

**3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика**

**ИНН - 2322002888**

**3.1.6. Филиалы и представительства эмитента - Нет**

**3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента**

**3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента**

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

* + 1. - Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию

29.11.10 - Производство сменно-запасных частей и продукции машиностроения

61.10 - Деятельность морского транспорта

61.20 - Деятельность внутреннего водного транспорта

63.1 - Транспортная обработка грузов и хранение

**3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента**

*Эмитент осуществляет свою деятельность на российском рынке, в том числе на территории Краснодарского края, кроме того, оказывает услуги по ремонту и осуществляет поставку запасных частей собственного производства зарубежным заказчикам.*

*Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг):*

*См. раздел «Риски»*

**Основные потребители услуг:**

**%**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Покупатели и заказчики | **На 31.12.2004г.** | **На 31.12.2005г.** | **На 31.12.2006г.** | **На 31.12.2007г.** | **На 31.12.2008г.** |
| ОАО «ТМТП» | 9,0 | 10,7 | 9,5 | 6,2 | 13,2 |
| ФСБ | 18,5 | 14,3 | 14,2 | 16,1 | 11,8 |
| ВМФ | 17,1 | 24,8 | 26,4 | 28,8 | 19,5 |
| Ван-Вест | 11,2 | 14,0 | 18,2 | 14,9 | 19,2 |
| Дирк Янссен | 5,1 | 8,8 | 6,3 | 11,2 | 6,3 |
| Прочие заказчики | 39,1 | 27,4 | 25,4 | 22,8 | 30,1 |
| Всего: | **100%** | **100%** | **100%** | **100%** | **100%** |

**3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий**

**•** Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство природных ресурсов**

Номер: **КРД 000505 БМТБК**

Наименование вида (видов) деятельности: **водопользование (поверхностные водные объекты) на использование акватории Чёрного моря для размещения плавсредств и ведения хозяйственной деятельности по ремонту судов**

Дата выдачи: **02.03.2001**

Дата окончания действия: **01.10.2010**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Россудостроение**

Номер: **5238-С-ВТ-Рм**

Наименование вида (видов) деятельности: **ремонт вооружения и военной техники: боевых кораблей и катеров за исключением авианесущих кораблей, крейсеров и подводных лодок (ЕКПС 1905); кораблей специального назначения и судов обеспечения (ЕКПС 1925); малых судов (ЕКПС 1940); составных частей привода судов (ЕКПС 2010); мачт, стрел, такелажа (ЕКПС 2020); судовых палубных механизмов (ЕКПС 2030); составленных частей корпуса и агрегатов судов (ЕКПС 2040); дизельных двигателей и их составных частей (ЕКПС 2815)**

Дата выдачи: **28.10.2007**

Дата окончания действия: **28.10.2012**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Российский Морской Регистр Судоходства**

Номер: **№** **04.00034.185**

Наименование вида (видов) деятельности: **Свидетельство о соответствии предприятия 22009000 Дефектация (диагностика) устройства, установок, механизмов, оборудования, корпусных конструкций и других объектов технического наблюдения.**

**22013000 Метрологическое обеспечение объектов технического наблюдения.**

**22014000 Ремонт и испытания объектов технического наблюдения (судов, корпусных конструкций, судового оборудования и устройств, судовых систем с арматурой, главных и вспомогательных механизмов, котлов, теплообменных аппаратов и сосудов под давлением). Изготовление СЗЧ.**

**22014001 Монтаж и пуско-наладка работы электрооборудования и оборудования автоматизации.**

**22014002 Техническое обслуживание и ремонт электрооборудования оборудования автоматизация.**

Дата выдачи: **17.12.2004**

Дата окончания действия: **17.12.2009**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство природных ресурсов**

Номер: **КРД 01153 ВЭ**

Наименование вида (видов) деятельности: **добыча пресных подземных вод для производственного назначения).**

Дата выдачи: **08.07.1997**

Дата окончания действия: **10.07.2017**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Российский Морской Регистр Судоходства**

Номер: **№ 07.00023.185**

Наименование вида (видов) деятельности: **замеры остаточных толщин**

Дата выдачи: **07.12.2007**

Дата окончания действия: **25.11.2012**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Российский Морской Регистр Судоходства**

Номер: **Свидетельство о сертификации предприятия на право дефектации и ремонта судов № 07.40065.185**

Наименование вида (видов) деятельности: **Дефектация и ремонт судов.**

Дата выдачи: **27.12.2007**

Дата окончания действия: **17.12.2012**

• Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление ФСБ России по Краснодарскому краю**

Номер: **Б 273391 № 494**

Наименование вида (видов) деятельности: **Разрешает осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи: **21.06.2004**

Дата окончания действия: **21.06.2009**

**3.2.6. Совместная деятельность эмитента**

*Эмитент не ведет совместную деятельность с другими организациями.*

**3.3. Планы будущей деятельности эмитента**

*Эмитент не планирует изменять или расширять основные виды деятельности и не планирует иные источники дохода кроме имеющихся.*

**3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях**

*Открытое акционерное общество «Туапсинский судоремонтный завод» входит в группу НЛМК и является членом Ассоциации судоремонтных заводов.*

**3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента** *нет.*

**3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента**

**3.6.1. Основные средства**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

**4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

**4.1.1. Прибыль и убыток**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности**

*Относительное снижение объемов выручки в отчетном периоде связано по виду деятельности судоремонт с переходом сроков сдачи объектов на более поздний период по причине увеличения объемов выполняемых работ по сравнению с предусмотренными контрактами. Существенным фактором, препятствующим освоению данных работ в отчетном периоде, является значительный отток квалифицированных рабочих кадров имевший место во второй половине 2007 года. По машиностроительному производству снижение объемов производимой продукции связано с уменьшением объема реализации продукции в условиях падения спроса на изделия СЗЧ ДВС. Падение спроса обусловлено вынужденным увеличением отпускных цен на продукцию производства в целях компенсации значительного роста стоимости сырьевых ресурсов, имевшего место в I квартале 2008 года.*

**4.2. Ликвидность эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**4.3. Размер, структура и достаточность капитала и оборотных средств эмитента**

**4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**4.3.2. Финансовые вложения эмитента ( 10 и более процентов от суммы финансовых**  **вложений)**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**4.3.3. Нематериальные активы эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований**

*Нет*

**4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента**

*Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента:*

*Эмитент является основным производителем запасных частей и поставщиком услуг по ремонту судов на юге России, при этом наблюдается устойчивая тенденция* *расширения* *рынков потребления услуг и продукции, производимой эмитентом.*

*Наблюдается устойчивая тенденция увеличения спроса на услуги судоремонта как со стороны гос. заказчиков, так и по частным судовладельцам. Спрос на СЗЧ ДВС крайне не устойчив.*

**4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

*Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента описаны в рисках (раздел 2.5).*

**4.5.2. Конкуренты эмитента**

***Основные конкуренты на рынке услуг судоремонта:*** *ОАО «Новороссийский судоремонтный завод», Темрюкский пятый судоремонтный завод, цены на услуги данных фирм незначительно отличаются от цен на услуги завода. Резкое снижение объемов выполняемых работ по ОАО «Новороссийский судоремонтный завод», а также избыток заказов на ремонт судов на предприятиях северного побережья Турции создали благоприятные предпосылки для роста объемов судоремонта.*

***Основные конкуренты на рынке СЗЧ ДВС:*** *Китай - "Dalian Marine Diesel Works", "Hudong Heavy Machinery Co, Ltd", "Yichang Marine Diesel Engine Plant"; Хорватия - "Brodosplit - Diesel Engine Factory", "Uljanik Strojogradnja", "Adria Diesel"; Япония - "Hitachi Zosen Diesel Engineering Co, Ltd", "Kawasaki Heavy Indastries Ltd", "Mitsubishi Heavy Industries Ltd", "Mitsui Engineering & Shipbuilding Co, Ltd", "Makita Corporation"; Корея - "Doosan Engine Co, Ltd", "Hyundai Heavy Industries STX Engine Co, Ltd"; Польша - "H. Cegielski - Poznan S.A."; Россия - "Брянский машиностроительный завод", Испания - "Isar Construcciones Navales, S.A.", Вьетнам - "Vietnam Shipbuilding Industry Corporation", а также и сама фирма "MAN Diesel". По сведениям, полученным от покупателей, цены на цилиндровые втулки китайских и корейских производителей ниже цен завода, цены "Брянского Машиностроительного Завода" - такие же, цены оригинального производителя и других лицензиатов - выше.*

**V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента**

**5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента**

***Структура органов управления эмитента:***

***1.Общее собрание акционеров.***

***2.Совет директоров.***

***3.Генеральный директор.***

***4.Правление.***

Компетенция общего собрания акционеров (участников) эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

***Статья 22. Общее собрание акционеров  
2.К компетенции общего собрания акционеров относятся:  
1)внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;  
2)реорганизация Общества;  
3)ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;  
4)определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;  
5)определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;  
6)увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций в случаях, предусмотренных Уставом Общества;  
7) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;  
8) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;  
9) избрание членов ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;  
10) утверждение аудитора Общества;  
11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года;  
12) определение порядка ведения общего собрания акционеров;  
13) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;  
14) дробление и консолидация акций;  
15) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона "Об акционерных обществах";  
16) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";  
17) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и принятом в соответствии с ним настоящим Уставом;  
18) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;  
19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества: общего собрания акционеров, исполнительных органов Общества (Генерального директора, Правления, управляющей организации или управляющего), ревизионной и счетной комиссий Общества;  
20) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".  
3.Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.  
Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров Общества.  
4.Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции Федеральным законом "Об акционерных обществах".***

Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

***Статья 38. Совет директоров Общества, компетенция Совета директоров Общества  
1.Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом к компетенции общего собрания акционеров.  
2.По решению общего собрания акционеров членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров Общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.  
3.В компетенцию Совета директоров Общества входит решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных настоящим Уставом к компетенции общего собрания акционеров.  
К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:  
1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;  
2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 29 настоящего Устава;  
3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;  
4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями статей с 22 по 37 настоящего Устава, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;  
5) вынесение на решение общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 6, 14 - 20 пункта 2 статьи 22 настоящего Устава;  
6) увеличение уставного капитала Общества путем размещения Обществом дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций, за исключением размещения дополнительных акций по закрытой подписке;  
7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях,***

***предусмотренных настоящим Уставом;  
8) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом;  
9) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом;  
10) утверждение условий договора с Генеральным директором Общества, с членами Правления Общества, с управляющей организацией или управляющим по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества;  
11) образование коллегиального исполнительного органа Общества (Правления) - определение количественного состава Правления, и досрочное прекращение их полномочий;  
12) образование единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) - избрание Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий;  
13) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;  
14) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;  
15) использование резервного фонда и иных фондов Общества;  
16) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено Уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества;  
17) создание филиалов и открытие представительств Общества;  
18) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой Х Федерального закона "Об акционерных обществах";  
19) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах";  
20) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;  
21) определение оплаты услуг аудитора Общества;  
22) утверждение бюджета Общества на очередной финансовый год;  
23) утверждение организационной структуры Общества;  
24) одобрение сделок, связанных с отчуждением, обременением или приобретением недвижимого имущества (до совершения сделки);  
25) одобрение сделок с принадлежащими Обществу эмиссионными ценными бумагами (до совершения сделки);  
26) об участии Общества в уставном капитале других хозяйственных обществ, за исключением случая, предусмотренного п.п.18 п.2 ст.22 настоящего Устава;  
27) утверждение кандидатур для выдвижения в советы директоров (наблюдательные советы), исполнительные органы и в ревизионные комиссии хозяйственных обществ, в которых Общество владеет акциями (долями участия);  
28) утверждение ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг, составленных в соответствии с правилами, установленными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;  
29) рассмотрение ежеквартальных отчетов Правления Общества о деятельности и финансовом положении Общества;  
30) предварительное утверждение годового отчета Общества, выносимого на рассмотрение годового общего собрания акционеров Общества;  
31) избрание Председателя и секретаря Совета директоров Общества;  
32) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.  
4.Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.***

Компетенция единоличного и коллегиального исполнительных органов эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

***Статья 42. Исполнительные органы Общества  
1.Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением).  
Правление состоит из Генерального директора и членов Правления.  
Исполнительные органы подотчетны Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.***

***Статья 43. Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор  
2.К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, Совета директоров Общества и Правления Общества.  
Генеральный директор Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров, Совета директоров Общества и Правления Общества.  
Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества, организует работу Правления Общества, осуществляет функции Председателя Правления Обществ а, выносит на решение Совета директоров Общества вопросы, указанные в подпункте 11пункта 3 статьи 38 Устава Общества.  
Генеральный директор по своему усмотрению может выносить вопросы, относящиеся к его компетенции на решение Правления Общества.  
Статья 44. Правление Общества  
4.К компетенции Правления относятся следующие вопросы:  
1) обеспечение реализации принятых общим собранием акционеров и Совето*м *директоров Общества решений;  
2) разработка хозяйственной политики деятельности Общества, принятие* *соответствующих решений, контроль за их реализацией;  
3) подготовка информационных материалов и проектов документов для последующего их представления Совету директоров Общества в целях обеспечения его работы;  
4) информирование Совета директоров Общества о финансовом состоянии Общества, о реализации приоритетных программ, о сделках и решениях, которые могут оказать существенное влияние на состояние дел Общества;  
5) координация работы служб Общества;  
6) рассмотрение отчетов руководителей служб, подразделений, филиалов и представительств Общества об итогах деятельности за установленные отчетные периоды и об итогах работы по конкретным направлениям деятельности Общества;  
7) создание и назначение комиссий и рабочих групп для решения конкретных вопросов деятельности Общества;  
8) осуществление организационно-технического обеспечения деятельности общего***

***собрания акционеров, Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества;  
9) представление на утверждение Совета директоров Общества сметы расходов на подготовку и проведение Общих собраний акционеров Общества;   
10) анализ и обобщение результатов работы служб, подразделений, филиалов и представительств Общества, рекомендации по совершенствованию их работы;  
11) использование средств Общества на благотворительные цели;  
12) принятие решения о совершении Обществом сделки (сделок) по залогу движимого имущества Общества, о привлечении Обществом кредитов, займов и выдаче Обществом займа, о поручительстве Обществом за исполнение обязательств третьим лицом;  
13) разработка предложений о величине, условиях и порядке увеличения или уменьшения уставного капитала Общества, консолидации или дроблении акций Общества, о приобретении акций Общества, размещении Обществом облигаций и иных ценных бумаг;  
14) подготовка и вынесение на решение Совета директоров Общества предложений о приобретении и выкупе Обществом размещенных акций;  
15) подготовка и утверждение нормативных, инструктивных, методических и иных внутренних документов Общества, регламентирующих производственные, финансово-экономические, трудовые и социальные отношения в Обществе;  
16) установление системы оплаты труда, форм материального поощрения, размеров тарифных ставок (окладов), норм труда;  
17) определение и утверждение учетной политики Общества;  
18) определение в соответствии с законодательством Российской Федерации состава и объема сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну Общества, а также порядок ее защиты;  
19) принятие решения о голосовании Общества на общих собраниях акционеров (участников) хозяйственных обществ, в которых Общество владеет акциями (долями участия);  
20) разработка бюджета Общества на очередной финансовый год и представление их на утверждение Совета директоров Общества;  
21) предварительное утверждение условий сделок, связанных с отчуждением, обременением или приобретением недвижимого имущества;  
22) представление Совету директоров Общества кандидатур для выдвижения в советы директоров (наблюдательные советы), исполнительные органы и в ревизионные комиссии хозяйственных обществ, в которых Общество владеет акциями (долями участия);  
23) составление ежеквартальных отчетов Правления Общества о деятельности и финансовом положении Общества и их представление на утверждение Совету директоров Общества;  
24) рассмотрение других вопросов, вносимых по инициативе Генерального директора.  
В пределах своей компетенции Правление может принимать внутренние документы Общества (положения, регламенты и другие документы), обязательные для исполнения всеми работниками Общества.***

**5.2 Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента**

*Единоличный исполнительный орган, а также члены коллегиального исполнительного органа эмитента:*

***Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа эмитента*:**

***Глушаков Игорь Витальевич***

***Лица, входящие в состав коллегиального исполнительного органа эмитента:***

***Глушаков Игорь Витальевич,***

Год рождения: ***1963***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***1999-2005гг.***

Организация***: Концерн «Орими» (Беломорская-Онежскоепароходство-БОП)***

***«Онежский судостроительный завод»- ОСЗ, г. Петрозаводск***

Сфера деятельности: ***судоремонт, судостроение***

Должность: ***Заместитель генерального директора-руководитель проектов ОСЗ;***

Период: ***2006-2007гг.***

Организация: ***«Волгоградский судоремонтный завод», г. Волгоград»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, судостроение***

Должность: ***Первый заместитель генерального директора***

Период: ***2007-2008гг.***

Организация: ***«Волгоградский судоремонтный завод», г. Волгоград»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, судостроение***

Должность***: Генеральный директор***

Период: ***2008-наст.время***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Генеральный директор***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Юдин*** ***Евгений*** ***Петрович,***

Год рождения: ***1949***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2003г. - наст. время***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Заместитель генерального директора по кадрам и социальным вопросам***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Корвяков Николай Васильевич,***

Год рождения: ***1952***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***1993 – 2005гг.***

Организация: ***ЗАО "ЗХ Стинол" г. Липецк***

Сфера деятельности: ***машиностроение***

Должность: ***Начальник цеха (главного сборочного цеха)***

Период: ***2005г.- наст. время***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Главный инженер***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Кулинич Игорь Валентинович,***

Год рождения: ***1968***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2002- 2005гг.***

Организация: ***ЗАО фирма «Туапсестрой»***

Сфера деятельности: ***промышленное и гражданское строительство***

Должность: ***Начальник финансово-экономического отдела***

Период:  ***2005- 2006гг.***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Начальник планово-экономического отдела***

Период:  ***2006г.-наст.время***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

Сфера деятельности:  ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Заместитель генерального директора по экономике***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Резонтова Надежда Михайловна,***

Год рождения: ***1976***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2003-2004гг.***

Организация: ***ПБОЮЛ Малов А. А.***

Сфера деятельности: ***торговля***

Должность: ***Главный бухгалтер***

Период: ***2004-2005гг.***

Организация: ***ООО «Туапсинский морской коммерческий порт»***

Сфера деятельности: ***морской транспорт***

Должность: ***Главный экономист***

Период: ***2005-02.2006гг.***

Организация: ***Туапсинский филиал ФГУП Росморпорт»***

Сфера деятельности: ***морской транспорт***

Должность: ***специалист по финансовой работе***

Период: ***03.2006-09.2006гг.***

Организация: ***ООО фирма «Клен»***

Сфера деятельности: ***производство***

Должность: ***Зам. директора по экономике и финансам***

Период: ***09.2006-01.2007гг.***

Организация: ***ЗАО «Санаторий Зорька»***

Сфера деятельности: ***санаторно-курортная***

Должность: ***ведущий экономист***

Период:  ***02.2007-наст.время***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Зам. генерального директора по коммерческим вопросам***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***долей не имеет***

**Пшеничный Анатолий Евгеньевич,**

Год рождения: ***1958***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период:  ***2002- 2005гг.***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Заместитель начальника управления машиностроительного производства***

Период: ***2005г.- наст. время***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Начальник машиностроительного производства***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***долей не имеет***

***Водопьян Сергей Федорович***,

Год рождения: ***1957***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2003г. - наст. время***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Начальник корпусного цеха***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

**Лица, входящие в состав Совета директоров эмитента.**

**Председатель Совета директоров***:* ***Букин Олег Юрьевич***

***Члены Совета директоров:***

***Букин Олег Юрьевич,***

Год рождения: ***1961***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***1999 -2003гг.***

Организация:  ***ЗАО "БМТ-Карго"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***2003г.-наст.время***

Организация:  ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Генеральный директор***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Бредихина Ольга Николаевна,***

Год рождения: ***1967***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2002-2005гг.***

Организация: ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Начальник отдела по работе с акционерами***

Период: ***2005-2007гг.***

Организация: ***ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Директор по управлению недвижимым имуществом и ценными бумагами***

Период: ***2007г.-наст.время***

Организация: ***ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Директор по правовым и корпоративным вопросам***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Чепрасов Игорь Юрьевич,***

Год рождения: ***1972***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2000-2005гг.***

Организация: ***ОАО "Морской порт Санкт-Петербург"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Первый заместитель генерального директора***

Период: ***2005г.-наст.время***

Организация: ***ОАО "Морской порт Санкт-Петербург"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Директор по экономике и финансам***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Булгаков Николай Викторович,***

Год рождения: ***1951***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2001-2005гг.***

Организация:  ***ООО «Румелко» в г. Липецк***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Специалист Липецкого филиала*** :  ***ООО «Румелко» в г. Липецк***

Период:  ***2005г.- наст. время***

Организация: ***ОАО «Морской порт Санкт-петербург»***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Коммерческий директор ОАО «Морской порт Санкт-петербург»***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Рябинина Анна Юрьевна,***

Год рождения: ***1979***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период:  ***2003 – 2003гг.***

Организация: ***ОАО "Новорослесэкспорт"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Ведущий финансовый контролер***

Период:  ***2003 – 2004гг.***

Организация: ***ЗАО "Комплексные энергетические системы"***

Сфера деятельности: ***управление***

Должность: ***Ведущий специалист отдела финансового планирования, контроля и анализа***

Период:  ***2004 – 2004гг.***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Ведущий эксперт по финансам и контролю отдела морских перевозок***

Период:  ***2004- 2006гг.***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

Сфера деятельности: ***судоремонт, машиностроение***

Должность: ***Заместитель генерального директора по экономике***

Период:  ***2006- 2008гг.***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Заместитель генерального директора по морским перевозкам***

Период:  ***2008- 2008гг.***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Заместитель генерального директора по управленческому и финансовому консалтингу***

Период:  ***2008г.-наст.время***

Организация: ***ОАО "Волго-Балтийская компания"***

Сфера деятельности: ***Управление***

Должность:  ***Заместитель генерального директора по финансам и экономике***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Анкова Ольга Валентиновна,***

Год рождения*:* ***1977***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период:  ***2003- 2003гг.***

Организация: ***Департамент имущественных отношений Краснодарского края***

Сфера деятельности: ***управление***

Должность: ***Главный специалист департамента имущественных отношений Краснодарского края***

Период:  ***2003-2007гг.***

Организация: ***Территориальное управление Федерального Агентства по Управлению Федеральным Имуществом по Краснодарскому краю***

Сфера деятельности: ***управление***

Должность: ***Главный специалист отдела государственных пакетов акций и приватизации Территориального управления Минимущества России/Росимущества по Краснодарскому краю, главный специалист, заместитель начальника отдела по работе с государственными предприятиями, учреждениями и коммерческими организациями***

Период:  ***2007г.-наст.время***

Организация: ***Территориальное управление Федерального Агентства по Управлению Федеральным Имуществом по Краснодарскому краю***

Сфера деятельности: ***управление***

Должность: ***Заместитель начальника отдела коммерческих организаций, приватизации и оценки***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Дмитриенко Дмитрий Викторович,***

Год рождения:

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период:

Сфера деятельности:

Должность:

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

**5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента**

**Вознаграждения членов Совета Директоров за отчетный квартал:**

Начислено:

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): нет

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 0

Выплачено:

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): нет

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 0

**Вознаграждения членов Правления за отчетный квартал:**

Начислено:

Заработная плата (руб.): 391 552

Вознаграждения (руб.): 23 156

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 414 708

Выплачено:

Заработная плата (руб.): 340 108

Вознаграждения (руб.): нет

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 340 108

**Вознаграждение членам Совета Директоров:**

*Вознаграждение членам Совета Директоров осуществляется в соответствии с принятым общим собранием акционеров Положением «О вознаграждении и компенсации расходов членам Совета Директоров ОАО «ТСРЗ».*

*Вознаграждение выплачивается членам Совета директоров за разумное и добросовестное осуществление предоставленных им прав и возложенных на них обязанностей в интересах ОАО «ТСРЗ».*

*Вознаграждение конкретного члена Совета директоров ОАО «ТСРЗ» в виде гонорара определяется степенью его личного участия в текущей работе данного органа управления Общества и устанавливается в следующем размере:*

*- за участие в заседании Совета директоров в форме личного присутствия члену Совета директоров выплачивается вознаграждение в размере 500 (пятисот) долларов США;*

*- за участие в заседании Совета директоров в форме предоставления письменного мнения по вопросам повестки дня члену Совета директоров выплачивается вознаграждение в размере 300 (трёхсот) долларов США;*

*- за участие в принятии Советом директоров решения заочным голосованием (опросным путем) члену Совета директоров выплачивается вознаграждение в размере 300 (трёхсот) долларов США.*

*Лицу, исполняющему обязанности Председателя Совета директоров, с учетом возложенных на него функций по организации работы данного органа управления Общества, вознаграждение выплачивается в 1,5-кратном размере по сравнению с суммами, указанными в пунктах 1.2. настоящего Положения.*

*Основанием для выплаты премии по результатам работ за финансовый год Общества является решение годового Общего собрания акционеров Общества.*

*Вознаграждение членам Совета директоров в виде гонорара по итогам работы за год выплачивается один раз в год в рублях по официальному курсу ЦБ РФ доллара США к рублю, устанавливаемому на дату принятого Общим собранием акционеров Общества решения, через кассу ОАО «ТСРЗ», либо в ином порядке в соответствии с личным заявлением члена Совета директоров.*

**Вознаграждения членам правления:**

*Вознаграждение членам Правления выплачивается в соответствии с принятым общим собранием акционеров Положение о правлении ОАО «ТСРЗ».*

*Вознаграждение выплачивается членам Правления за разумное и добросовестное осуществление предоставленных им прав и возложенных на них обязанностей в интересах ОАО «ТСРЗ».*

*Членам Правления Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение за исполнение ими функций членов Правления.*

*Условия и порядок выплаты вознаграждения членам Правления определяются договором, заключаемым с членами Правления, утвержденным Советом директоров Общества.*

**5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

*Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента – ревизионная комиссия.*

*Компетенция в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:*

**Устав эмитента (извлечение)**

***Статья 49.******Ревизионная комиссия Общества***

***4.Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии Общества, решению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.***

***5.По требованию ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности* *Общества.***

Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества "Туапсинский судоремонтный завод" (извлечение)

***Статья 3.Полномочия ревизионной комиссии, порядок осуществления проверок ревизионной комиссией***

***3.1.В соответствии со своей компетенцией Ревизионная комиссия Общества проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества.***

***3.2.Ревизионная комиссия Общества имеет право требовать от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.***

***3.3.Ревизионная комиссия Общества осуществляет:***

***3.3.1.Проверки по итогам финансового года.***

***3.3.2.Внеочередные проверки.***

***3.4.Внеочередные проверки проводятся Ревизионной комиссией Общества по собственной инициативе, по поручению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее 10% (десятью процентами) голосующих акций Общества.***

***3.5.По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение о подтверждении достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.***

***3.6.Ревизионная комиссия Общества подтверждает общему собранию акционеров достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества.***

***3.7.Заключение Ревизионной комиссии должно также содержать информацию о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.***

***3.8.Ревизионная комиссия Общества вправе:***

***3.8.1.Знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, включая бухгалтерскую отчетность, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.***

***3.8.2.При необходимости требовать личных объяснений от любого должностного лица Общества.***

***3.9.Ревизионная комиссия Общества обязана потребовать от Совета директоров Общества созыва внеочередного общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества.***

**5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

***Воропаев Валерий Викторович,***

Год рождения: ***1961***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2001-2004гг.***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Начальник отдела операционного аудита Дирекции по аудиту ОАО «НЛМК»***

Период: ***2004г.- наст. время***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Начальник бюро операционного аудита отдела управленческого аудита Дирекции по внутреннему аудиту ОАО «НЛМК»***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Золотарева Вера Александровна,***

Год рождения: ***1970***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2001-2005гг.***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Аудитор 1 категории отдела Управленческого аудита Дирекции по аудиту ОАО «НЛМК»***

Период: ***2005г.-наст. время***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Ведущий аудитор отдела Управленческого аудита Дирекции по внутреннему аудиту ОАО «НЛМК».***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

***Кунихин Антон Игоревич ,***

Год рождения: ***1984***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2004-2004гг.***

Организация:  ***ЗАО «Финансы Л»***

Сфера деятельности: ***аудиторские услуги***

Должность: ***Стажер ЗАО «Финансы-Л»***

Период: ***2004-2005гг.***

Организация:  ***ООО «Аудит-Проф»***

Сфера деятельности: ***аудиторские услуги***

Должность: ***Аудитор ООО «Аудит-Проф»***

Период: ***2005-2006гг.***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность:  ***Аудитор Дирекции по аудиту ОАО «НЛМК»***

Период: ***2006-2007гг.***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Аудитор Дирекции по внутреннему аудиту ОАО «НЛМК»***

Период: ***2007г.-наст.время***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Аудитор 1 кат. Дирекции по внутреннему аудиту ОАО «НЛМК».***

Доля в уставном капитале эмитента: ***доли не имеет***

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: ***долей не имеет***

Родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***не имеет***

**5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

**Вознаграждения, выплаченные ревизионной комиссии за отчетный квартал:**

Начислено:

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): нет

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 0

Выплачено:

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): нет

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 0

**Вознаграждение членам ревизионной комиссии:**

***1.1. За участие в заседаниях Ревизионной комиссии в форме личного присутствия члену Ревизионной комиссии выплачивается за каждое заседание вознаграждение в***

***сумме среднемесячной заработной платы работников Общества за последние 2 (два) месяца, предшествующих месяцу выплаты вознаграждения.***

***1.2. За участие в каждой проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности***

***Общества в соответствии с утвержденным планом проверок члену Ревизионной комиссии выплачивается вознаграждение в сумме среднемесячной заработной платы работников Общества за последние 2 (два) месяца, предшествующих месяцу выплаты вознаграждения.***

1. ***Размер вознаграждений, выплачиваемых Председателю Ревизионной комиссии в соответствии с п. 1.1. и п. 1.2. настоящего Положения, увеличивается на 50 %.***
2. ***Общая сумма вознаграждений члену Ревизионной комиссии, выплачиваемая в соответствии с п. 1.1., п. 1.2. и п. 1.3. настоящего Положения, не может превышать 50 % размера премии по итогам работы за год члена Совета директоров Общества.***

***1.5. Выплата указанных в п. 1.1., п. 1.2. и п. 1.3. вознаграждений производится один раз***

***за время деятельности Ревизионной комиссии через кассу Общества в течение 30 (тридцати) дней после утверждения общим собранием акционеров  
Общества годового отчета ОАО «Туапсинский судоремонтный завод».***

***1.6. Вознаграждение не выплачивается членам Ревизионной комиссии, не принявшим участия в заседаниях и проверках независимо от причин.***

***1.7. Выплата вознаграждений производится в соответствии с приказом Генерального***

***директора ОАО «Туапсинский судоремонтный завод» , изданного на основании предоставленной в бухгалтерию Общества справки о суммах вознаграждений***

***членам Ревизионной комиссии по прилагаемой форме (Приложение № 1 к настоящему Положению), подписанной Председателем Ревизионной комиссии.***

**5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками),**

**касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**

*У эмитента нет соглашений и обязательств, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде).*

**VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

**6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

*Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала -* ***427***

*Общее количество номинальных держателей акций эмитента:* ***1***

***Закрытое акционерное общество «Депозитарно-Клиринговая Компания»***

**6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций**

Статус: ***владелец***

Наименование: ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом***

Место нахождения: ***103685*, *г.Москва, Никольский пер.,9***

Почтовый адрес: ***103685, г. Москва, Никольский пер.,9***

Доля в уставном капитале эмитента: ***25.40 %***

Статус:  ***Номинальный держатель***

Наименование:  ***Закрытое акционерное общество***  ***«Депозитарно - Клиринговая Компания»***

Место нахождения: ***115162 г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, строение «Б»***

Почтовый адрес:  ***1115162 г. Москва, ул.Шаболовка, д.31, строение «Б»***

Доля в уставном капитале эмитента:  ***67,83 %***

Статус: ***владелец***

Наименование: ***Открытое акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт»***

Место нахождения: ***352800, Краснодарский край г. Туапсе, ул. М. Горького, д.2***

Почтовый адрес: ***352800, Краснодарский край г. Туапсе, ул. М. Горького, д.2***

Доля в уставном капитале эмитента: ***60,83 %***

Статус: ***владелец***

Наименование: ***ZEFAVEL TRADING LIMITED (Зефавел Трайдинг Лимитед)***

Место нахождения: ***Саламинас, 10, Лимпиа, Никосия.***

Почтовый адрес: ***1129071, г. Москва, ул. Малая Калужская, д.15,стр.5***

Доля в уставном капитале эмитента: ***7,00 %***

**6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")**

*Пакет акций эмитента, закрепленный в государственной (муниципальной) собственности:*

*Вид собственности:* ***федеральная***

*Доля:* ***25,40%***

*Срок закрепления:* ***бессрочное закрепление***

*Управляющий пакетом****: Федеральное Агентство по Управлению Федеральным Имуществом Российской Федерации***

*Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"):*

*специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции") –* ***нет***

**6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**

*Уставом эмитента не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.*

*Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.*

*Иных ограничений, связанных с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента нет*

**6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций**

Дата составления списка  ***12.05.2003г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***53,98%*** |
| ***ОАО «Новошип»*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***29.06.2004г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***ОАО «Новошип»*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***09.07.2004г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***ОАО «Новошип»*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка ***04.02..2005г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***29.04.2005г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***20.04.2006г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***23.10.2006г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***23.06.2007г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

Дата составления списка  ***26.05. 2008г.***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование акционера | Доля принадлежащих акций |
| ***ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания»*** | ***67,83%*** |
| ***Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом*** | ***25,40%*** |

**6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

*Сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и цена которых составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, в отчетном квартале не было.*

**6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

**VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация**

**7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента**

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

***7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал***

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за отчетный квартал, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

***7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год - нет***

**7.4. Сведения об учетной политике эмитента**

*Учетная политика прилагается к настоящему отчету**(раздел 9.1).*

***7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж***

*Информация в отчете за 4 квартал не представляется*

***7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных***

***изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации (тыс. руб.): | Первоначальная стоимость | Начисленная амортизация |
| Всего | - | - |

*Существенных изменений в составе недвижимого имущества эмитента не было.*

*Приобретений или выбытий по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведений о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты окончания отчетного квартала нет.*

***7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.***

**Перечень судебных разбирательств с 2005 г. по 31.12.2008 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Истец  (ответчик) | Описание и реквизиты иска | Результат рассмотрения  (вероятный исход) | Сумма иска |
| **истец - ОАО «ТСРЗ»**  ответчик - ТУ Минимущества РФ  истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчики – ТУ ФАУФИ по Краснодарскому краю, Минфин РФ, Администрация Кр.края, Администрация г.Туапсе, Финансовое управление г.Туапсе, Департамент по финансам края, РФФИ, управление федерального казначейства по краю, | № 31/620о взыскании стоимости изъятых причалов 1 руб. и убытков  № 31/158 о взыскании балансовой стоимости изъятых причалов 7 055404р. и убытков (неосновательное сбережение) 4 100 458р. | Постановлением ФАС СКО от 22.02.2007 г. дело направлено на новое рассмотрение.  Рассмотрение назначено на 07.02.2007 г.  Решением АС Краснодарского края от 18.02.2008 г. в иске отказано. | 10 800 481р.  11 155 862р. |
| **истец - ОАО «ТСРЗ»**  **ответчик - ООО «Новофлоттехсервис»** | **№6/240 о взыскании задолженности за ремонт** | **Решением 25.01.07г.постановлением апелляции 11.07.07г., постановлением кассации 25.10.07г.отказано в иске.** | 22 777 414р.20к. |
| **истец - ООО «Новофлоттехсервис»**  ответчик - ОАО «ТСРЗ» | **№ 6/238 о взыскании неустойки за просрочку ремонтных работ т/х МБ-26** | **Решение арбитражного суда от 6.02.06 г. взыскать 1 000 000 р. в остальной части иска отказать.**  В апелляционной инстанции решение оставлено без изменения. | 15 078 103 р.  Взыскано 1000000р. |
| **истец - ОАО «ТСРЗ»**  **ответчик - ООО «Новофлоттехсервис», ФГУ «АМП Новороссийск», ФГУП «Росморпорт»** | № 50/147 взыскание неосновательного сбережения за стоянку судна МБ-26 | Заседание назначено на 14.01.08г.  Решением АС Краснодарского края от 11.02.2008 г. в иске отказано. | 8 849 989,59р. |
| **истец - ОАО «ТСРЗ», ответчик - Росимущество** | №62-134 о признании недействительной эмиссии (возврате) части акций общества | Решением 31.05.07г., постановлением апелляции 20.09.07г, постановлением кассации ФАС МО 26.12.07г. в иске отказано. | 706 512 акций (20,5%) |
| **истец – ТУ ФАУФИ по Кр.краю**  **ответчик – ОАО «ТСРЗ»** | № 60/54 взыскание задолженности по арендной плате за федеральное им-во (плавдок) | Решением 25.09.07г. иск признан ответчиком и удовлетворен судом на сумму 1 813 160,12 руб.  Постановлением апелляции 26.12.07г. решение оставлено без изменения. | 4 507 608,68р. |
| **истец – ОАО «ТСРЗ»**  **ответчик – Росфиннадзор** | о признании незаконным и отмене Постановлений о назначении административного наказания  564-93 АЖ | Дело приостановлено в суде кассационной инстанции до 28.01.2008г.  Определением ФАС СКО направлено на новое рассмотрение  Решением АС Краснодарского края от 27.03.2008г. исковые требования удовлетворены полностью | 479 517,72р. |
| **истец – ОАО «ТСРЗ»**  ответчик – Росфиннадзор | 562-91 АЖ | Дело приостановлено в суде кассационной инстанции до 28.01.2008г.  Определением ФАС СКО направлено на новое рассмотрение.  Решением АС Краснодарского края от 06.03.2008г. в иске отказано.  18.03.2008 г.подана апелляционная жалоба | 577 662,04р. |
| **истец – ОАО «ТСРЗ»**  ответчик – Росфиннадзор | 508-74 АЖ | 27.11.2007г. вынесено постановление Президиума ВАС РФ о признании незаконным постановления о назначении административного наказания. | 883 530,06р. |
| **истец – ОАО «ТСРЗ»**  ответчик – Росфиннадзор | 465-53 АЖ | Решением АС Краснодарского края от 28.01.2008г. исковые требования удовлетворены полностью.  Ответчиком подана кассационная жалоба. Рассмотрение назначено на 23.04.2008г. | 222 069,59р. |
| **истец – ОАО «ТСРЗ»**  ответчик – Росфиннадзор | 532-92 АЖ | Решением АС Краснодарского края от 15.01.2008 г. Исковые требования удовлетворены полностью | 933 626,28р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 31.07.2007г. № 14-13/06059 ДСП  № А32-22541/07-14/481 | Решением Арбитражного суда от 16.04.2008 г. в удовлетворении исковых требований отказано.  Постановлением пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.06.08 г. решение суда первой инстанции оставлено без изменения, а апелляционная жалоба без удовлетворения.  Постановление ФАС от 15.09.08 г. Решение от 16.04.08 г. и Постановление от 19.06.08 г. оставлены без изменения, кассационная жалоба – без удовлетворения.  12.12.2008 г. подана надзорная жалоба в Высший Арбитражный Суд РФ | 13 612 622,79 р.  штраф - 2 069746 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – УФНС по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения Управления ФНС России по Кр. Кр. от 21.04.08 г. № 16-53/9  № А32-8677/08-12/75 | Определением от 22.05.2008 г. в приняты обеспечительные меры  Определением от 12.08.08 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу № А32-22541/07-14/481  Определением от 15.12.2008 г. производство по делу приостановлено до рассмотрения надзорной жалобы ВАС РФ по делу № А32-22541/07-14/481 | 38 814 636 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 15.01.08 г. № 16371/11-10/00848  № А-32-8688/08-4/193 | Определением от 25.06.2008 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу № А32-22541/07-14/481  Решением АС Краснодарского края от 11.11.2008 г. в иске отказано  25.12.2008 г. подана кассационная жалоба на решение АС Краснодарского края по делу № А-32-8688/08-4/193 | 1 459 856,0 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 15.01.08г. №16344/11-10/00723  № А-32-8691/08-33/115 | Определением от 21.05.2008 г. в приняты обеспечительные меры  Определением от 14.07.08 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу № А32-22541/07-14/481  Решением АС Краснодарского края от 20.10.2008 г. в иске отказано  19.11.2008 г. подана апелляционная жалоба на решение АС Краснодарского края по делу № А-32-8691/08-33/115 | 3 594 240,41 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 15.01.08г. №480/11-10/00720  № А-32-8685/08-34/140 | Определением от 03.07.2008 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу № А32-22541/07-14/481  Решением АС Краснодарского края от 10.11.2008 г. в иске отказано | 0,0 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 07.04.2008 № 510/11-11/03439  № А-32-12862/08-3/164 | Определением от 28.08.2008 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу А32-22541/07-14/481  Определением от 08.12.2008 г. производство по делу приостановлено до рассмотрения надзорной жалобы ВАС РФ по делу № А32-22541/07-14/481 | 1 034 169,0 р.  Перечислено на депозит АС Краснодарского края  18.07.2008г. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 22.05.2008 г. № 16636/11-11/06108  № А-32-13063/2008-70/103 | Определением от 19.08.2008 г. производство по делу приостановлено до вынесения окончательного судебного акта по делу А32-22541/07-14/481  Определением АС Краснодарского края от 18.12.2008 г. производство по делу приостановлено до рассмотрения надзорной жалобы ВАС РФ по делу № А32-22541/07-14/481 | 10 825 778,81 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 13.02.2008г. № 16428/11-11/02226  № А-32-9470/08-33/138 | Определением АС Краснодарского края от 17.12.2008 г. производство по дел приостановлено до рассмотрения надзорной жалобы ВАС РФ по делу № А32-22541/07-14/481 | 584 306,00 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 15.01.2008 г. № 16343/11-10/00724  № А-32-8680/08-29/185 | Решение АС Краснодарского края от 27.10.2008 г. в иске отказано при повторном рассмотрении дела | 278 801,00 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 12.05.2008г. № 16596/11-11/04684  № А-32-13062/08-34/272 | Решением АС Краснодарского края от 17.11.2008г. в иске отказано  24.12.2008 г. подана апелляционная жалоба на решение АС Краснодарского края по делу № А-32-13062/08-34/272 | 1 546 916,00 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 07.04.2008 г. № 509/11-11/03442  № А-32-10237/08-66/175 | Определением от 29.05.2008 г. приняты обеспечительные меры  Назначено судебное разбирательство на 19.01.2009г. | 599 235,00 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от 15.01.2008 г. № 16345/11-11/1000726  № А-32- 8682/08-58/143 | Решением АС Краснодарского края от 29.09.2008г. в иске отказано  02.02.2009 г. назначено рассмотрение в Пятнадцатом арбитражном апелляционном суде | 0,00 р. |

**8.I. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

**8.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

**8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента (руб.): ***34 464 000***

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

***акции обыкновенные именные бездокументарные***

***номинальной стоимостью 10 рублей***

***в количестве 2 591 500 штук***

***доля в уставном капитале: 75.194406%***

***общий объем: 25 915 000 рублей***

***акции привилегированные именные бездокументарные***

***номинальной стоимостью 10 рулей.***

***в количестве 854 900 штук***

***доля в уставном капитале: 24.805594%***

***общий объем: 8 549 000 рублей***

**8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

*За 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также в отчетном квартале не имело место изменение размера уставного капитала эмитента.*

**8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента**

Название фонда ***Резервный фонд;***

Размер фонда, установленный учредительными документами:

***В соответствии с действующим уставом в Обществе создается резервный фонд в размере, составляющем не менее 15 процентов уставного капитала Общества.***

***Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений.***

***Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.***

***Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.***

***Резервный фонд не может быть использован для иных целей.***

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года: ***5 169 600 руб.***

В процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***15%***

**8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента**

Наименование высшего органа управления эмитента - ***Общее собрание акционеров Открытого акционерного общества «Туапсинский судоремонтный завод».***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания)

высшего органа управления эмитента:

***Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 календарных дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.***

***В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров общества, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.***

***В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись.***

***Общество вправе дополнительно информировать акционеров о созыве общего собрания акционеров через другие средства массовой информации (телевидение, радио, печатные издания), если об этом принял соответствующее решение Совет директоров Общества.***

***Текст сообщения о проведении общего собрания акционеров должен содержать следующую информацию:***

***- полное фирменное наименование и место нахождения Общества;***

***- форма проведения общего собрания акционеров (собрание, заочное голосование);***

***- дату, место и время проведения общего собрания акционеров. Если общее собрание акционеров проводиться в форме заочного голосования, в информационном сообщении указывается дата окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;***

***- дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании;***

* ***повестка дня общего собрания акционеров;***
* ***порядок ознакомления с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и адрес (адреса), по которому с ней можно ознакомиться;***

***- дату, место и время начала и окончания регистрации участников собрания.***

***- напоминание о необходимости иметь при себе документ , удостоверяющий личность участника собрания, а для представителя акционеров – надлежащим образом оформленную доверенность.***

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

***Общее собрание проводится по решению Совета директоров на основании:***

***- его собственной инициативы;***

***- требования Ревизионной комиссии (ревизора) Общества;***

***- требования аудитора;***

***- требования акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.***

***Созыв внеочередного общего собрания акционеров осуществляет Совет директоров, если Уставом Общества не предусмотрено иное.***

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

***Внеочередное общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента предоставления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.***

***Если в соответствии со ст. 68 - 70 ФЗ «Об акционерных Обществах» Совет директоров обязан принять решение о созыве общего собрания акционеров, общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия Советом директоров соответствующего решения.***

***Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.***

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

***Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процентами голосующих акций Общества вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию, счетную комиссию общего собрания акционеров, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.***

***Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 дней после окончания финансового года. Предложение о включении в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров вопроса об избрании членов Совета директоров должно поступить в Общество не позднее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.***

***Предложения по повестке дня вносятся в письменной форме путем отправления ценного письма в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдаются в канцелярию Общества.***

***Дата внесения предложения определяется по дате получения Обществом почтового отправления или по дате его сдачи в канцелярию Общества.***

***Предложение в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать следующую информацию:***

* ***имя (наименование) акционера, предлагающего вопросы в повестку дня собрания акционеров;***
* ***количество и категория принадлежащих акционеру акций***
* ***подлежащие внесению в повестку дня вопросы собрания акционеров.***

***Предложение в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу повестки дня.***

***Если на рассмотрение общего собрания акционеров предлагается вынести вопрос об одобрении, утверждении какого-либо документа, к предложению в повестку дня собрания акционеров может быть приложен соответствующий документ (проект документа).***

***К предложению в повестку дня общего собрания акционеров, поданному акционером (акционерами), могут быть приложены подлинные документы, подтверждающие принадлежность им необходимого количества акций.***

***В предложении в повестку дня общего собрания акционеров могут быть указаны мотивы вынесения соответствующего вопроса в повестку дня.***

***Предложение в повестку дня общего собрания акционеров об избрании членов Совета директоров, Ревизионной комиссии или аудитора должно содержать фамилию, имя, отчество каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, место работы кандидата и занимаемая должность.***

***Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня годового общего собрания или об отказе во включении в указанную повестку не позднее пяти дней после окончания срока подачи предложений, установленного уставом Общества.***

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

***Материалы, предоставляемые акционерам при подготовке к проведению общего собрания, не рассылаются акционерам. Акционер вправе ознакомиться с ними по адресам, указанным в информационном сообщении.***

***Информация (материалы), предусмотренная в п. 14.8.7. Устава Общества, в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого включает вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней, до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров.***

***Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающем участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.***

***Общество обязано по требованию лица, имеющего права на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии документов, указанных в п. 14.8.7. настоящего Устава. Плата за предоставление данных копий не может превышать затраты на их изготовление. По требованию лица, имеющего право участвовать в общем собрании акционеров, Общество обязано направить запрошенные им материалы по почте при условии предварительной оплаты им всех связанных с этим расходов.***

***В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания направляется номинальному держателю акций, либо на иной почтовый адрес, если он указан в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров. Номинальный держатель акций обязан довести его до сведения своих клиентов в порядке и сроки, установленные правовыми актами РФ или договором с клиентом.***

**8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

*Таких организаций – нет*

**8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

*Существенных сделок (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, не проводилось.*

**8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

*Эмитенту и ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) не присваивалось*

**8.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

Категория акций: ***акции обыкновенные именные бездокументарные***

Номинальная стоимость каждой акции – ***10 рублей***

Количество акций, находящихся в обращении - ***2 591 500 штук***

Количество объявленных акций – ***2 591 500*** ***штук***

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения - ***0***

Количество акций, находящихся на балансе эмитента - ***0***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента - ***0***

Государственный регистрационный номер - ***1-02-30812-E***

Дата государственной регистрации ***- 18.03.1999***

***Права акционеров - владельцев акций Общества***

***Общие права акционеров - владельцев акций всех категорий (типов):***

***Каждый акционер - владелец акций Общества вправе:  
- свободно переуступать принадлежащие ему акции;  
- получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном настоящим Уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих ему акций;  
- получать часть стоимости имущества Общества (ликвидационная стоимость), оставшегося после ликвидации Общества, пропорционально числу имеющихся у него акций соответствующих категории (типа);  
- иметь свободный доступ к документам Общества, в порядке, предусмотренном Уставом, и получать их копии за плату;  
- передавать все или часть прав, предоставленных акцией соответствующей категории (типа), своему представителю на основании доверенности;  
- обращаться с исками в суд;  
- осуществлять иные права, предусмотренные Уставом Общества, законодательством, а также решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией.***

***Права акционеров - владельцев обыкновенных акций:***

***Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость, являются именными и предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав.  
Обыкновенные акции Общества являются голосующими по всем вопросам компетенции общего собрания.  
Акционеры - владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов только после владельцев привилегированных акций, размер дивидендов по которым определен в Уставе Общества.  
Акционеры - владельцы обыкновенных акций участвуют в распределении имущества Общества в случае его ликвидации в порядке третьей очереди, после выплат по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 75 Федерального закона "Об акционерных обществах" (первая очередь), после выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом Общества ликвидационной стоимости привилегированных акций (вторая очередь).***

***Акционеры - владельцы акций голосующих по всем вопросам компетенции общего собрания имеют следующие права:  
- принимать участие в очном или заочном голосовании на общих собраниях по всем вопросам его компетенции;  
- выдвигать и избирать кандидатов в органы управления и в контрольные органы Общества в порядке и на условиях, установленных настоящим Уставом;  
- вносить вопросы в повестку дня годового собрания, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Уставом;  
- избирать в случаях, предусмотренных настоящим Уставом, рабочие органы собрания;  
- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, внеочередной проверки ревизионной комиссией или независимым аудитором деятельности Общества в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Уставом;  
- требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в порядке и в случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.***

***Предоставление Обществом информации акционерам***

***Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, предусмотренным пунктом 1 статьи 53 настоящего Устава. К документам бухгалтерского учета и протоколам заседаний Правления Общества имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций Общества.  
В случае использования в отношении Общества специального права на участие Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в управлении Обществом ("золотая акция"), Общество обеспечивает представителям Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования доступ ко всем своим документам.***

***Документы, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, должны быть предоставлены Обществом в течение семи дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к документам, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.***

Категория акций: ***акции привилегированные именные бездокументарные***

Тип акций - ***А***

Номинальная стоимость каждой акции – ***10 рублей***

Количество акций, находящихся в обращении - ***854 900 штук***

Количество объявленных акций - ***854 900*** ***штук***

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения - ***0***

Количество акций, находящихся на балансе эмитента- ***0***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента ***-0***

Государственный регистрационный номер - ***2-02-30812-E***

Дата государственной регистрации ***- 18.03.1999***

***Права акционеров - владельцев привилегированных акций типа "А":***

***Привилегированные акции Общества одного типа имеют одинаковую номинальную стоимость, являются именными и предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав.  
Акционеры - владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в общих собраниях без права голоса, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества.  
Акционер - владелец привилегированных акций имеет первоочередное право по сравнению с владельцами обыкновенных акций в получении:  
- дивидендов в размерах и в порядке, предусмотренных Уставом;  
- начисленных, но не выплаченных дивидендов при ликвидации Общества;  
- доли стоимости имущества Общества (ликвидационная стоимость), остающегося после его ликвидации.  
Общество в случае его ликвидации гарантирует направить на выплату ликвидационной стоимости акционерам - владельцам привилегированных акций не менее 100% от номинальной стоимости принадлежащих им привилегированных акций.  
- Привилегированная акция дает право голоса при решении следующих отдельных вопросов компетенции общего собрания:  
- о реорганизации и ликвидации Общества;  
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций.  
Акционеры - владельцы привилегированных акций, которые предоставляют их владельцам право голоса лишь по определенным Уставом вопросам повестки дня общего собрания имеют право:  
- принимать участие в очном или заочном голосовании на общих собраниях только при решении этих отдельных вопросов;  
- требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случае принятия общим собранием положительных решений по отдельных вопросам, указанным в пункте 3.6. статьи Устава при условии, что они не принимали участия в голосовании или голосовали против их принятия.  
Общество гарантирует направлять ежегодно на выплату дивидендов по привилегированным именным акциям не менее 10% чистой прибыли, определяемой по итогам завершившегося финансового года, разделенного на число акций которое составляет 25% уставного капитала.  
Порядок участия акционеров в общем собрании акционеров  
 В список лиц, имеющих право на участие в общем собрании, включаются:  
акционеры - владельцы привилегированных акций Общества определенного типа, размер дивиденда по которым определен в уставе общества (за исключением кумулятивных привилегированных акций общества), в случае, если на последнем годовом общем собрании независимо от основания не было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа (в случае размещения Обществом такого типа привилегированных акций);***

**8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента**

*Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы), выпускам, ценные бумаги которых находятся в обращении, и выпускам, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены - нет.*

**8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)**

**Сведения об акциях эмитента.**

Порядковый номер выпуска: ***1***

Категория: ***обыкновенные***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***1 рубль***

Количество ценных бумаг выпуска: ***12 018 штук***

Общий объем выпуска: ***12 018 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***10.11.1992***

Регистрационный номер: ***03-1-П-155***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Финансовые органы***

Способ размещения: ***в соответствии с планом приватизации***

Период размещения: ***c 6.11.1992 по 6.11.1992***

Текущее состояние выпуска: ***все ценные бумаги выпуска погашены (аннулированы)***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***25 752 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***18.02.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций, данного выпуска, на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***В акции данного выпуска дополнительно были конвертированы привилегированные акции типа "Б"***

Порядковый номер выпуска: ***2***

Категория: ***привилегированные***

Тип акций: ***А***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***1 рубль***

Количество ценных бумаг выпуска: ***8 584 штук***

Общий объем выпуска:  ***8 584 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***10.11.1992***

Регистрационный номер: ***03-1-П-155***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Финансовые органы***

Способ размещения: ***в соответствии с планом приватизации***

Период размещения: ***c 6.11.1992 по 6.11.1992***

Текущее состояние выпуска: ***все ценные бумаги выпуска погашены (аннулированы)***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***8 584 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***18.02.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций, данного выпуска, на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Иной существенной информации о ценных бумагах выпуска нет.***

Порядковый номер выпуска: ***3***

Категория: ***привилегированные***

Тип акций: ***Б***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***1*** ***рубль***

Количество ценных бумаг выпуска: ***13 734 штук***

Общий объем выпуска: ***13 734 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***10.11.1992***

Регистрационный номер: ***03-1-П-155***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Финансовые органы***

Способ размещения: ***в соответствии с планом приватизации***

Период размещения: ***c 6.11.1992 по 6.11.1992***

Текущее состояние выпуска: ***все ценные бумаги выпуска погашены (аннулированы)***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***13 734 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

***Отчет об итогах выпуска не регистрировался***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций, данного выпуска, на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Все ценные бумаги данного выпуска были конвертированы в обыкновенные акции.***

**8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении**

Порядковый номер выпуска: ***4***

Категория: ***обыкновенные***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***10 рублей***

Количество ценных бумаг выпуска: ***2 591 500 штук***

Общий объем выпуска: ***25 915 000 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***18.03.1999***

Регистрационный номер: ***1-02-30812-E***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Способ размещения: ***конвертация***

Период размещения: ***c 23.03.1999 по 23.03.1999***

Текущее состояние выпуска: ***размещение завершено***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***2 591 500 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***19.04.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций, данного выпуска, на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Иной существенной информации о ценных бумагах выпуска нет.***

Порядковый номер выпуска: ***5***

Категория: ***привилегированные***

Тип акций: ***А***

Форма ценных бумаг: ***именные бездокументарные***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***10 рулей.***

Количество ценных бумаг выпуска: ***854 900 штук***

Общий объем выпуска: ***8 549 000 рублей***

Сведения о государственной регистрации выпуска:

Дата регистрации: ***18.03.1999***

Регистрационный номер: ***2-02-30812-E***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Способ размещения: ***конвертация***

Период размещения: ***c 23.03.1999 по 23.03.1999***

Текущее состояние выпуска: ***размещение завершено***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска: ***854 900 штук***

Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска:

Дата регистрации: ***19.04.1999***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Ростовское РО ФКЦБ России***

Ограничения в обращении ценных бумагах выпуска (если таковые имеются):

***Ограничений в обращении акций, данного выпуска, на вторичном рынке нет.***

Рыночная информация о ценных бумагах выпуска:

***Акции эмитента не выставлялись на организованном рынке ценных бумаг.***

Дополнительная существенная информация о ценных бумагах выпуска:

***Иной существенной информации о ценных бумагах выпуска нет.***

**8.3.3 Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)**

*Информация об общем количестве и объеме по номинальной стоимости (при наличии номинальной стоимости для данного вида ценных бумаг) всех ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, по которым при наличии наступившего срока исполнения каких-либо обязательств по ценным бумагам такие обязательства эмитентом не исполнены или исполнены ненадлежащим образом (дефолт) -* ***нет.***

**8.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска**

*Эмитент не размещал облигации с обеспечением****.***

**8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска**

*См. п. 8.4.*

**8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

Регистратор:

Полное наименование: ***Открытое акционерное общество*** ***«Р-Стинол»***

Сокращенное наименование: ***ОАО «Р-Стинол»***

Место нахождения: ***398017*** ***Российская Федерация, г. Липецк ул. 9 мая, д. 10Б***

Почтовый адрес: ***398017, Российская Федерация, г. Липецк-40 а/я № 205, ООО «Р-Стинол»***

Тел.: ***(4742) 44-31-64, 44-30-95, 44-31-06***

Факс: ***(4742) 44-30-95***

Адрес электронной почты: ***aIpan@stinvest.Iipetsk.ru***

Лицензия: ***серия 03 № 000052***

Номер лицензии: ***10-000-1-00342***

Дата выдачи: ***30.11.2006 года***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Орган, выдавший лицензию: ***ФСФР России***

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: **26*.07.2004г.***

**8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам**

*Гражданский кодекс Российской Федерации*

*Налоговый кодекс Российской Федерации*

*Закон РФ от 9 октября 1992 г. N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле"*

*Постановление СМ СССР от 18 мая 1989 г., N 412 "О развитии хозяйственной деятельности советских организаций за рубежом"*

*Приказ ЦБР от 24 апреля 1996 г. N 02-94 "Об утверждении Положения о порядке проведения в Российской Федерации некоторых видов валютных операций и об учете и представлении отчетности по некоторым видам валютных операций"*

*Телеграмма ЦБР от 19 мая 1993 г. N 83-93 О применении "Основных положений о регулировании валютных операций на территории СССР"*

*Письмо Госбанка СССР от 24 мая 1991 г. N 352 "Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР"*

**8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

*Налогообложение доходов по размещенным ценным бумагам эмитента, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг(физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты осуществляется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.*

**8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента**

Категория акций: ***обыкновенные***

Форма акций: ***именные бездокументарные***

Полное наименование категории/типа акций: ***акции обыкновенные именные бездокументарные***

Период: ***2003 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 2/2003 от 12.08.2004г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***не выплачивать***

Форма выплаты дивидендов: -

Период: ***2004 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 2/2005 от 16.06.2005г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***не выплачивать***

Форма выплаты дивидендов: -

Период: ***2005 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2006 от 08.06.2006г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***не выплачивать***

Форма выплаты дивидендов: -

Период: ***2006 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0,90***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***2 332 350***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2007 от 29.06.2007г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***29.08.2007г.***

Форма выплаты дивидендов: ***денежная***

Период: ***2007г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2008 от 27.06.2008г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***не выплачивать***

Форма выплаты дивидендов: -

Период: ***2008 г***.

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): ***0***

Размер начисленных дивидендов по акциям данной категории (типа), срок выплаты по которым еще не начался (руб.): ***0***

Категория акций: ***привилегированные***

Тип акций: ***А***

Форма акций: ***именные бездокументарные***

Полное наименование категории/типа акций: ***акции привилегированные именные бездокументарные типа А***

Период: ***2003 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***1,21***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***1 034 429***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 2/2004 от 12.08.2004г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***60 дней после собрания акционеров***

Форма выплаты дивидендов: ***денежная***

Период: ***2004 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0,60***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***512 940***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 2/2005 от 16.06.2005г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***60 дней после собрания акционеров***

Форма выплаты дивидендов: ***денежная***

Период: ***2005 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2006 от 08.06.2006г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***не выплачивать***

Форма выплаты дивидендов: -

Период: ***2006 г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***1,80***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***1 538 820***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2007 от 29.06.2007г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***60 дней после собрания акционеров.***

Форма выплаты дивидендов: ***денежная***

Период: ***2007г.***

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0,23***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***196 627***

Дата и протокол органа управления эмитента на котором принято решение о выплате дивидендов: ***Протокол ОСА № 1/2008 от 27.06.2008г.***

Срок, отведенный для выплаты дивидендов: ***29 августа 2008г.***

Форма выплаты дивидендов: ***денежная***

Период: ***2008 г***.

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): ***0***

Общая сумма дивидендов, фактически выплаченных по акциям данной категории (типа) (руб.): ***0***

Размер начисленных дивидендов по акциям данной категории (типа), срок выплаты по которым еще не начался (руб.): ***0***

**8.10. Иные сведения**

*Иных сведений об эмитенте и его ценных бумаг - нет.*

**IX. Приложения**

**9.1.** **Положение по учетной политике общества на 2009 год в целях бухгалтерского учета и налогообложения**

**Приложение № 1**

**к приказу № 589 от 26.12. 2008г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об учетной политике в целях бухгалтерского учета**

**1.  Общие положения**

1.1.  Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы, порядок организации, форму и способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Туапсинский судоремонтный завод» (далее -Общество)

1.2.  Положение разработано в соответствии со следующими нормативными документами:

* Федеральным Законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете»;
* Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
* Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету»;
* Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 25.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006;
* Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
* Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
* Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
* Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
* Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
* Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
* Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
* Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;
* Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
* Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
* Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;
* Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
* Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
* Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 11.02.2008) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02;
* Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002;
* Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
* Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
* **Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;**
* Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (ред. от 18.09.2006) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
* Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»;
* **Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;**
* **Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н (ред. от 04.08.2008) «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»;**
* Письмом Минфина от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;
* Другими нормативными документами.

**2. Организационно-технические положения**

**2.1. Организация бухгалтерского учета**

2.1.1.  Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Генеральный директор Общества.

2.1.2.  Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является Главный бухгалтер Общества.

2.1.3.  Бухгалтерский учет в Обществе ведется собственной бухгалтерской службой (бухгалтерией), которая является его структурным подразделением и возглавляется Главным бухгалтером. Состав, подчиненность, задачи и функции бухгалтерии определяются должностными инструкциями ее работников.

2.1.4. Общество имеет обособленное структурные подразделение - базу отдыха «Лукоморье» без выделения отдельного баланса. Бухгалтерский учет базы осуществляет бухгалтерия Общества. по отдельным аналитическим счетам.

2.1.5.  Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении, в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

**2.2.  Документирование хозяйственных операций**

2.2.1.  Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2.2.2.  Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

2.2.3.  Работники бухгалтерии не имеют права принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

2.2.4.  Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

2.2.5.  Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

* по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
* по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

2.2.6.  Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом. Приложение № 1

2.2.7.  Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества.

2.2.8.  Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается приказом.

2.2.9.  Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.2.10.  Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с графиком документооборота Общества приведенным в Приложении 3 к данной учетной политике.

2.2.11  В случае разногласий между Генеральным директором и Главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним принимаются к исполнению с письменного распоряжения Генерального директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

2.2.12  Главный бухгалтер Общества по всем случаям несвоевременного представления для отражения в учете первичных документов, а также случаям не отражения их в учете в соответствующем отчетном периоде докладывает Генеральному директору, а в отдельных случаях проводит служебное расследование для принятия мер ответственности к виновным в данном нарушении. При этом устанавливается, что наибольшая ответственность применяется к виновным за случаи вынужденного учета первичных документов, относящихся к отчетному году, в следующем году.

**2.3.**  **Форма бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации**

2.3.1.  В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

2.3.2. Ведение бухгалтерского учета обеспечивается применением программного обеспечения «1-С Бухгалтерия 7.7» посредством сбора информации о хозяйственных операциях, обработки этой информации, выполнения необходимых расчетов, хранения данных и формирования различных форм отчетности и обеспечивает подготовку как внутренней управленческой отчетности, так и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2.3.3.  В отношении некоторых видов хозяйственных операций допускается совмещение ручного и автоматизированного способа формирования и обработки первичных документов.

2.3.4. В обществе применяется журнально-ордерная форма учета.

2.3.5.  При заполнении первичных учетных документов по отдельным хозяйственным операциям указываются только количественные показатели. Сумма определяется программным путем и отражается в учете и в выходных отчетных формах.

2.3.6.  Технология обработки учетной информации и правил документооборота разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера. Указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике.

2.3.7.  Контроль отражения хозяйственных операций, формирования показателей и отчетных форм в автоматизированной системе осуществляется ответственными специалистами бухгалтерии.

**2.4.**  **Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

2.4.1.  Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Общества (Приложение № 2 к настоящему Положению), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, и предназначенный для ведения синтетического и аналитического учета во всех структурных подразделениях Общества.

2.4.2.  При появлении новых хозяйственных операций или в случае возникновения необходимости детализации аналитического учета Общество может дополнить рабочий план счетов на основании распоряжения Главного бухгалтера.

**2.5.**  **Порядок проведения инвентаризации**

2.5.1.  Инвентаризация для Общества является одной из значимых контрольных процедур, качество и полнота проведения которой оказывает существенное влияние на оценку достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

2.5.2.  В ходе инвентаризации осуществляются мероприятия, направленные на достижение следующих целей:

* выявление фактического наличия имущества;
* сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
* проверка полноты отражения в учете обязательств.

2.5.3.  Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливаются Обществом самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.5.4.  Инвентаризация проводится в обязательном порядке:

* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
* при смене материально-ответственных лиц;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при реорганизации или ликвидации Общества или отдельных его подразделений;
* в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.5.5.  Общество проводит инвентаризацию в следующие сроки:

* инвентаризация основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября;
* инвентаризация библиотечных фондов – один раз в пять лет по состоянию на 1 ноября;
* инвентаризация нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
* инвентаризация незавершенных капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 октября;
* инвентаризация строительства жилья – ежегодно по состоянию на 1 октября;
* инвентаризация незавершенного производства, полуфабрикатов, расходов будущих периодов (за исключением расходов будущих периодов, связанных с приобретением финансовых вложений и оплатой отпусков) – ежегодно по состоянию на 1 октября;
* инвентаризация товарно-материальных ценностей – ежегодно по состоянию на 1 октября;
* инвентаризация драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них – два раза в год по состоянию на 1 января и на 1 июля во всех местах их хранения и использования;
* инвентаризация финансовых обязательств, расчетов, резервов по сомнительным долгам, финансовых вложений и резервов под обесценение вложений, а также расходов будущих периодов, связанных с приобретением финансовых вложений и оплатой отпусков – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
* инвентаризация наличия денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассах – по состоянию на 1 число каждого месяца.

2.5.6.  Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, выявленных в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится в оценке, определенной независимым оценщиком.

2.5.7.  Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

**2.6.**  **Бухгалтерская отчетность**

2.6.1.  Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами и решениями Совета директоров.

2.6.2.  Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская отчетность является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

2.6.3.  Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

* бухгалтерский баланс (форма № 1);
* отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
* отчет об изменениях капитала (форма № 3);
* отчет о движении денежных средств (форма № 4);
* приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
* пояснительная записка;
* аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

2.6.4.  Состав месячной и промежуточной бухгалтерской отчетности Общества:

* бухгалтерский баланс (форма № 1);
* отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

2.6.5.  Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

2.6.6.  Для отражения показателей в бухгалтерской отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

**2.7.**  **Порядок контроля за хозяйственными операциями**

2.7.1.  В целях эффективного функционирования Общества, обеспечения сохранности активов, выявления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации в Обществе действует система внутреннего контроля.

2.7.2.  Система внутреннего контроля Общества состоит из совокупности организационных мер, методик, процедур и включает:

* систему бухгалтерского учета;
* контрольную среду;
* отдельные средства контроля.

2.7.3.  Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность Обществу вести учет своего имущества и обязательств посредством сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, а также формировать финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

2.7.4.  Общая контрольная среда Общества включает в себя:

* основные принципы управления;
* корпоративную политику;
* организационную структуру;
* распределение ответственности и полномочий;
* кадровую политику;
* порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
* стандартизацию процедур, в том числе учетных;
* порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки внутренней отчетности для целей управления;
* обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

2.7.5.  Система средств контроля предусматривает:

* совершение хозяйственных операций с одобрения руководства Общества;
* правильное отражение всех операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой Общества;
* возможность доступа к активам только с разрешения руководства Общества;
* осуществление руководством Общества надлежащих действий при несоответствии фактически имеющихся активов и обязательств данным бухгалтерского учета.

2.7.6.  Для осуществления контроля за бухгалтерским учетом и составлением отчетности в Обществе применяются следующие процедуры:

* подотчетность одних работников другим;
* ограничение доступа к активам и бухгалтерским записям;
* осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
* внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
* сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации;
* проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
* сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями и другие дополнительные процедуры.

2.7.7.  Органами контроля в Обществе являются Ревизионная комиссия .

2.7.8.  Ревизионная комиссия избирается на общем собрании акционеров Общества для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности производится по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе самой ревизионной комиссии либо по решению общего собрания акционеров, Совета директоров или же по требованию акционеров Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 % голосующих акций Общества. Ревизионная комиссия акционерного Общества ежегодно составляет заключение, в котором содержится подтверждение достоверности данных, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности.

**2.8.**  **Сведения, составляющие коммерческую тайну**

2.8.1.  Требования по обеспечению информационной безопасности Общества и порядок работы с информацией, содержащей коммерческую тайну, определены соответствующим приказом.

**3.**  **Методологические положения**

**3.1.**  **Учет основных средств**

3.1.1.  В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям   
п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

3.1.2. Активы стоимостью до 20 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в соответствии с порядком, изложенным в подпункте 3.5.10 настоящего Положения.

3.1.3.  Учет специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, стоимостью свыше 20 000 рублей осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

3.1.4.  Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, включаются в состав основных средств с даты документального подтверждения факта ввода объекта в эксплуатацию и утверждения актов о приеме-передаче основных средств.

3.1.5.  Первоначальная стоимость основных средств учитывается в целых рублях. Разницы, возникающие при округлении сумм фактических затрат на приобретение, сооружение или изготовление основных средств до целых рублей, учитываются как прочие доходы (расходы).

3.1.6.  Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

3.1.7.  Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г.  № 1, комиссиями, назначенными распоряжениями начальников структурных подразделений Общества.

3.1.8.  Начисление амортизации приостанавливается при переводе объектов основных средств по решению уполномоченного лица Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объектов, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.1.9.  Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

3.1.10.  Ежегодная переоценка основных средств не производится.

**3.2.**  **Учет нематериальных активов**

3.2.1.  В составе нематериальных активов в бухгалтерском учете Общества принимаются активы, соответствующие условиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

3.2.2. Амортизация нематериальных активов определяется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

3.2.3.  По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества).

3.2.4.  По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету с 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

3.2.5.  Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.2.6. При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.

3.2.7. При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

3.2.8. Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

3.2.9. Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

**3.3.**  **Учет вложений во внеоборотные активы**

3.3.1.  Для формирования стоимости оборудования, приобретенного по импортным поставкам, все фактические затраты предварительно собираются на счете 0800 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3.3.2.  Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, учитываются на счете 0800 «Вложения во внеоборотные активы» и списываются в сумме фактических затрат на счет 0400 «Нематериальные активы» в месяце, в котором утвержден акт внедрения результатов НИОКР.

3.3.3.  Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 0400 «Нематериальные активы» обособленно и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение трех лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

**3.4.**  **Учет финансовых вложений**

3.4.1.  Единицей учета финансовых вложений является:

* по акциям – акция;
* по облигациям – облигация;
* по вкладам в уставный капитал – доля;
* по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
* по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

3.4.2.  Депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4.3.  Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

3.4.4. Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

3.4.5.  Признание доходов в виде процентов по финансовым вложениям производится при их зачислении на расчетный счет.

3.4.6.  Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

**3.5. Учет материалов**

3.5.1.  Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

3.5.2.  Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер.

3.5.3.  Для формирования стоимости товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ)

все фактические затраты предварительно собираются на счете 1500 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Распределение транспортно-заготовительных расходов производится по методу среднего процента, в соответствии с которым сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая списанию, определяется по формуле:

*Сумма ТЗР к списанию = средний % ТЗР \* стоимость выбывших материалов*.

Средний % ТЗР, в свою очередь, рассчитывается как:

*Средний % ТЗР = (ТЗРнач+ ТЗРпост)/(ТМЦнач+ТМЦпост)*

где:

ТЗР нач. – сумма ТЗР на начало месяца

ТЗР пост. – ТЗР, осуществленные в течение месяца

ТМЦ нач. – сумма остатков товарно-материальных ценностей на начало месяца

ТЗР пост. – стоимость товарно-материальных ценностей, поступивших за отчетный месяц

В конце месяца суммы ТЗР списываются на те же счета производственных затрат, на которые производилось списание ТМЦ, пропорционально стоимости переданных в производство ТМЦ. Несписанная часть ТЗР переходит в качестве начального сальдо на следующий отчетный период.

Списание ТЗР производить пропорционально стоимости используемых на производство материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, даёт процент, который используется при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов. Полученная сумма списывается на счет 1600 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

3.5.4.  Учтенные на счете 1600 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» суммы отклонений, ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счетов учета, на которых отражен расход материалов, пропорционально стоимости израсходованных покупных материалов.

3.5.5.  Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

3.5.6.  Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

3.5.7.  При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.

3.5.8.  Активы стоимостью до 20 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 1000 «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется на забалансовых счетах.

3.5.9.  Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением Общества.

3.5.10.  Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств, пригодные для дальнейшего использования, оцениваются по текущим рыночным ценам на лом (утиль и т.п.) и приходуются в корреспонденции со счетом 9100 «Прочие доходы и расходы».

3.5.11.  Затраты на восстановление бывших в употреблении деталей, узлов, запасных частей и других материалов включаются в их стоимость.

3.5.12.  Стоимость тары, полученной от поставщиков и включенной в цену материальных ценностей, в случаях ее использования или реализации приходуется в корреспонденции со счетом 9100 «Прочие доходы и расходы» по цене возможного использования или продажи.

**3.6.**  **Учет товаров (объекты общественного питания)**

3.6.1.  Товары для перепродажи оцениваются по продажным (розничным) ценам с применением счета 4200  «Торговая наценка».

3.6.2.  Расходы на содержание объекта общественного питания в части реализованных товаров списываются в дебет счета 9000 «Продажи».

**3.7.**  **Учет доходов и расходов**

3.7.1.  Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

3.7.2.  Все остальные виды доходов признаются прочими.

3.7.3.  Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).Датой признания расходов считается дата подписания акта выполненных работ.

3.7.4.  Все остальные виды расходов признаются прочими.

3.7.5.  Общество определяет выручку от реализации по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказания услуг (на возмездной основе), если иное не предусмотрено договором, на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

3.7.6.  Пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием курса Центрального банка РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

**3.8. Учет затрат на производство и продажу продукции, работ, услуг**

3.8.1 Для учета затрат на производство применяется:

- балансовый счет 20 «Основное производство» - по следующим производственным заказам:

* судоремонт: 11, 17, 21, 31, 38, 72, 74 серии;
* машиностроение: 33, 34,35, 79, 88 серии;
* прочие: 53,54, 57, 58, 73, 75, 76, 89 серии

- балансовый счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по производственным заказам:

* 01001 – чугунное литье;
* 02001 – цветное литье;
* 03001 – кольца;
* 06001 – стальные поковки;
* 07001 – латунные поковки.

- балансовый счет 23.0 «Вспомогательное производство»

Цеховые расходы цехов вспомогательного производства:

* электроподстанция;
* кислородная;
* компрессорная;
* транспортный цех;
* грузовые автомашины;
* легковые автомобили ;
* автобусы;
* автопогрузчики;
* пилорама,
* инструментальный цех
* ремонтный цех
* ремонтно-строительный участок
* комплексно-ремонтный цех

- балансовый счет 23.1 «Техническое обслуживание зданий, сооружений и оборудования»

По производственным заказам серий 40, 42 и 43.

- балансовый счет 23.2 «Техническое обслуживание инструмента

По производственным заказам серии 41.

-балансовый счет 23.3 «Ремонт зданий, сооружений и оборудования»

По производственным заказам серий 61 – 71, 77, 78, 82 – 87.

- балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы» - по цехам:

* Корпусный
* Слесарный
* Трубопроводный
* КДЦ
* Участок плавсредств
* "Ялта"
* Плавкран 46
* Электроцех
* Причалы
* Плавдок 12
* Механический
* Литейный
* Кузнечный
* ДОУ

- б/с 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»:

* «Столовая»;
* б/о «Лукоморье».
  + 1. Управленческие затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с выделением отдельных субсчетов для учета расходов по отдельным видам деятельности:

26.1 – управленческие расходы по виду деятельности «Судоремонт»

26.2 – управленческие расходы по виду деятельности «Машиностроение»

26.3 – управленческие расходы, общезаводские

26.4 – управленческие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду

Аналитический учет по счету 26 «Управленческие расходы» ведется в разрезе подразделений предприятия и видов затрат.

* + 1. Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо производственному заказу, учитываемые на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате работников в дебет счетов 20, 23, 25 в следующем порядке:

1. Цеховые затраты по цехам вспомогательного производства в услугах между собой включаются по плановой стоимости.
2. Затраты комплексно-ремонтного цеха распределяются пропорционально зарплате инструментального, ремонтного, ремонтно-строительного участков. Цеховые затраты ремонтно-строительного, ремонтного и инструментального участков списываются пропорционально прямой валовой заработной плате по заказам этих цехов.
3. Цеховые затраты цехов основного производства и прочих цехов вспомогательного производства включаются в затраты на ремонтные работы (заказы счетов 23.1, 23.2, 23.3) по плановой стоимости.
4. Затраты по ремонтным работам разносить на цеховые расходы цехов, в которых производились ремонты, по фактической стоимости.
5. Цеховые затраты прочих цехов вспомогательного производства списываются на счета затрат пропорционально объему оказанных услуг по документам, предоставляемым ответственными лицами предприятия.
6. Цеховые затраты цехов основного производства относятся на счета затрат 20 «Основное производство» и 21 «Полуфабрикаты собственного производства» пропорционально прямой валовой заработной плате по заказам этих цехов.
7. Закрывается счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» согласно отчетам по выходу годного литья по цехам по каждому заказу и цеху отдельно по прямым и косвенным расходам.

Учет ведется по методу прямой производственной себестоимости. «Общехозяйственные расходы» (балансовый счет 26) в полном объеме ежемесячно списывать в дебет счета 90 по субсчетам (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Инструкция по применению Плана счетов).

* + 1. Расходы непосредственно связанные с реализацией продукции учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» расходы на следующих субсчетах:
* 44.1 – транспортировка
* 44.2 – коммерческие расходы
* 44.3 – расходы на продажу
* 44.4 – расходы на упаковку

3.8.5 Аналитические учет по балансовым счетам 44 «Расходы на продажу» ведется в разрезе цехов предприятия, по видам заказа, номерам заказов.

* + 1. К расходам на продажу готовой продукции относятся расходы по содержанию группы сбыта предприятия, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых реализацией, поиском клиентов и отпуском реализуемой продукции, отчисления на социальные нужды указанных работников, амортизация, материалы и прочие расходы, связанные с реализацией продукции.

3.8.7 Расходы на продажу, транспортировку, страховку ежемесячно списываются на счет 44.2 «Коммерческие расходы». Списание производится в разрезе производственных заказов по счетам 44.1 и 44.4, пропорционально стоимости отгруженной продукции по счету 44.3. Расходы на упаковку списываются по мере использования произведенной упаковки для реализации продукции. Часть расходов остается в незавершенном производстве Накопленные суммы на балансовом счете 44.2 «Коммерческие расходы» ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

* + 1. Фактические расходы, связанные с проведением текущих и капитальных ремонтов, признаются затраты текущего периода по мере осуществления ремонта.
    2. Расходы на счетах 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 ведутся обособленно по видам расходов, являющимися прямыми и косвенными.
    3. Остатки незавершённого производства отражаются в бухгалтерском учёте по дебету соответствующих счетов (20, 44.2). Оценка остатков незавершённого производства признается по фактической прямой производственной себестоимости на основании инвентаризации на конец отчётного периода.

3.8.11.  Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.8.12.  Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет расходов на продажу ведется отдельно по продукции, отгруженной на внутренний рынок, дальнее зарубежье, страны СНГ.

**3.9.**  **Учет расходов будущих периодов**

3.9.1.  К расходам будущих периодов относятся:

* затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
* расходы по приобретению лицензий;
* расходы на сертификацию и аккредитацию;
* расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива;
* расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;
* иные расходы, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

3.9.2.  Расходы будущих периодов, независимо от их вида, подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

**3.10.**  **Учет готовой продукции (работ, услуг)**

3.10.1.  Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по каждому виду продукции Аналитический учет балансового счета 43 «Готовая продукция» ведется по видам затрат и по заказам. Готовая экспортная продукция отражается в учете отдельно.

3.10.2. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по себестоимости - в фактически произведенных затратах.

**3.11.**  **Учет займов и кредитов**

3.11.1. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в составе внереализационных расходов ежемесячно в течение срока действия договора.

3.11.2. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.11.3. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

**3.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

3.12.1. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности как краткосрочные активы и обязательства, если срок их погашения (исполнения) согласно условиям договоров наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**3.13.**  **Учет резервов**

3.13.1.  Общество создает следующие резервы:

* резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
* резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

**3.14.**  **Учет расчетов по налогу на прибыль**

3.14.1.  Общество ежеквартально производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств, условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

3.14.2.  Расчет осуществляется на основе балансового метода путем сравнения остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета. Сравнение осуществляется по группе однородных объектов, учитываемых на соответствующих счетах.

3.14.3.  Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.14.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

**3.15.  Учет дивидендов**

3.15.1.  Начисление дивидендов осуществляется в том периоде, в котором они объявлены.

Приложение №1

к Положению об учетной политике в целях бухгалтерского учета

**Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемым Обществом, о которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ**

- Форма № М-10-мех (передача ТМЦ со склада в производство);

- Форма № 11-мех (накладная на возврат ТМЦ из производства);

- Акт перевода материалов из одной единицы измерения в другую;

- Распределение содержания причалов;

- Отчет о стоянке судов в доке №12;

- Сводка по заказам кузнечного цеха;

- Сводка по заказам литейного цеха;

- Сдаточная накладная;

- Расход годного литья;

- Справка по водопотреблению и водоотведению завода;

- Расход электроэнергии, воды, сжатого воздуха по цехам и участкам завода.

Приложение № 2

к Положению об учетной политике

в целях бухгалтерского учета

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **êîä ñ÷åòà** | **Íàèìåíîâàíèå** | **âàëВалюта** | **êîëè÷Колич.** | **ÀíàëèòèêàАналитика** |
| 0 | Вспомогательный (для ввода входящих остатков) |  |  |  |
| **01** | **Основные средства** |  |  |  |
| 01.0 | Основные средства |  |  |  |
| 01.3 | Ликвидация ОС |  |  |  |
| 01.5 | Продажа ОС |  |  |  |
| 01.6 | Безвозмездная передача основных средств |  |  |  |
| **02** | **Износ основных средств** |  |  |  |
| 02.1 | Износ собственных ОС |  |  |  |
| 02.3 | Износ ликвидируемых ОС |  |  |  |
| 02.5 | Износ ОС при продаже |  |  |  |
| 02.6 | Износ безвозмездно переданных ОС |  |  |  |
| **07** | **Оборудование к установке** |  |  |  |
| 07.1 | Оборудование к установке отечественное |  |  |  |
| 07.2 | Оборудование к установке импортное |  |  |  |
| **08** | **Вложения во внеоборотные активы** |  |  |  |
| 08.1 | Строительство ОС |  |  |  |
| 08.2 | Изготовление ОС собственными силами |  |  |  |
| 08.5 | Приобретение нематериальных активов |  |  |  |
| 08.7 | Приобретение ОС |  |  |  |
| **09** | **Отложенные налоговые активы (ОНА)** |  |  |  |
| 09.1 | Отложенные налоговые активы - обслуживающие производства |  |  |  |
| 09.2 | Отложенные налоговые активы - амортизация |  |  |  |
| 09.3 | Отложенные налоговые активы - изготовление собственных средств |  |  |  |
| 09.4 | Отложенные налоговые активы - себестоимость продаж |  |  |  |
| **10** | **Материалы** |  |  |  |
| 10.12 | Возврат лома |  |  | материалы |
| 10.20 | Техническая литература |  |  | материалы |
| 10.30 | Материалы от списания ОС |  | + | материалы |
| 10.40 | Тара |  | + | материалы |
| 10.50 | Основные материалы |  | + | материалы |
| 10.60 | Топливо (ГСМ) |  | + | материалы |
| 10.70 | Материалы ОКС |  | + | материалы |
| 10.80 | Запчасти |  | + | материалы |
| 10.90 | Инвентарь на складе |  | + | материалы |
| **15** | **Заготовление и приобретение материальных ценностей** |  |  |  |
| **16** | **Отклонения от стоимости материальных ценностей** |  |  |  |
| **19** | **НДС по приобретенным ценностям** |  |  |  |
| 19.2 | НДС по приобретенным ОС |  |  | организации, счета-фактуры |
| 19.8 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | организации, счета-фактуры |
| 19.10 | НДС по среднему расчету |  |  |  |
| 19.10.1 | НДС по среднему расчету (экспорт) |  |  |  |
| 19.10.2 | НДС по среднему расчету (Россия) |  |  |  |
| 19.11 | НДС – 10% столовая |  |  |  |
| **20** | **Основное производство** |  |  |  |
| 20.1 | Основное производство - завод |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| 20.2 | Основное производство - столовая |  |  |  |
| **êîä ñ÷åòà** | **Íàèìåíîâàíèå** | **âàë.** | **êîëè÷.** | **Àíàëèòèêà** |
| **21** | **Полуфабрикаты собственного производства** |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| **23** | **ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ ПРИЗВОДСТВА** |  |  |  |
| 23.0 | Вспомогательное производство |  |  | цеха, виды затрат |
| 23.1 | Тех.обслуживание зданий, сооружений, оборудования |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| 23.2 | Тех.обслуживание инструмента |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| 23.3 | Ремонтные работы |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| **25** | **Общепроизводственные расходы** |  |  |  |
| 25.0 | Общепроизводственные расходы |  |  | цеха, виды затрат |
| **26** | **Общехозяйственные расходы** |  |  |  |
| 26.1 | Общехозяйственные расходы по судоремонту |  |  | цеха, виды затрат |
| 26.2 | Общехозяйственные расходы по машиностроению |  |  | цеха, виды затрат |
| 26.3 | Общехозяйственные расходы прочие |  |  | цеха, виды затрат |
| 26.4 | Общехозяйственные расходы по аренде |  |  | цеха, виды затрат |
| **28** | **Брак в производстве** |  |  | цеха, виды затрат, заказы |
| **29** | **Обслуживающие производства и хозяйства** |  |  | цеха, виды затрат |
| **41** | **Товары** |  |  |  |
| 41.1 | Товары на складах |  |  |  |
| 41.2 | Товары в розничной торговле - Магазин |  |  |  |
| 41.3 | Спецмолоко |  |  |  |
| **42** | **Торговая наценка** |  |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  | + | заказы |
| 43.1 | Готовая продукция -машиностроение |  | + | заказы |
| 43.2 | Готовая продукция - прочая |  | + | заказы |
| 43.4 | Готовая продукция - экспорт |  | + | заказы |
| **44** | **Расходы на продажу** |  |  |  |
| 44.1 | Транспортировка, таможенные расходы |  |  | цеха предприятия |
| 44.2 | Коммерческие расходы |  |  | цеха предприятия |
| 44.3 | Расходы на продажу |  |  | цеха предприятия |
| 44.4 | Расходы на упаковку |  |  | цеха предприятия |
| **50** | **Касса** |  |  |  |
| 50.1 | КАССА - в рублях |  |  |  |
| 50.2 | КАССА - в валюте | + |  |  |
| **51** | **Расчетный счет** |  |  |  |
| 51.1 | Расчетный счет «Уралсиб-ЮгБанк» |  |  |  |
| 51.3 | Расчетный счет « Липецккомбанк» г.Липецк |  |  |  |
| 51.4 | Расчетный счет « Липецккомбанк» г.Туапсе |  |  |  |
| **52** | **Валютные счета** | + |  |  |
| 52.1 | Валютный счет-распределит.доллары США, «Уралсиб-Югбанк» | + |  |  |
| 52.2 | Валютный счет - текущий доллары США, «Уралсиб-Югбанк» | + |  |  |
| 52.3 | Евро-валютный – распределит. «Уралсиб-Югбанк» | + |  |  |
| 52.4 | Евро-валютный текущий, «Уралсиб-Югбанк» | + |  |  |
| 52.5 | ЕВРО специальный – транзитный, «Уралсиб-Югбанк» | + |  |  |
| 52.6 | Внешторгбанк - текущий | + |  |  |
| 52.7 | Внешторгбанк – транзитный | + |  |  |
| 52.8 | Валютный счет – распределительный доллары США «Липецккомбанк» | + |  |  |
| 52.9 | Валютный счет – текущий доллары США, «Липецккомбанк» | + |  |  |
| 52.10 | Валютный счет – распределительный ЕВРО «Липецккомбанк» | + |  |  |
| 52.11 | Валютный счет – текущий ЕВРО «Липецккомбанк» | + |  |  |
| **57** | **Переводы в пути** |  |  |  |
| 57.0 | Переводы в пути |  |  |  |
| 57.2 | Переводы в валюте | + |  |  |
| **58** | **Финансовые вложения** |  |  |  |
| 58.1 | Паи и акции |  |  |  |
| 58.2 | Долговые ценные бумаги |  |  |  |
| 58.5 | Вклады по депозитам в рублях |  |  |  |
| 58.6 | Вклады по депозитам в валюте - доллары США |  |  |  |
| 58.7 | Вклады по депозиту в валюте – ЕВРО |  |  |  |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и заказчиками** |  |  |  |
| 60.1 | Расчеты с поставщиками и заказчиками по полученным материалам |  |  | организации, счета-фактуры |
| 60.2 | Расчеты с поставщиками и заказчиками по оказанным услугам |  |  | организации, счета-фактуры |
| 60.3 | Расчеты с поставщиками и заказчиками по столовой |  |  | организации, счета-фактуры |
| 60.6 | Авансовые платежи по расчетам с поставщиками и подрядчиками |  |  | организации |
| 60.6.1 | Авансовые платежи с поставщиками и подрядчиками по материалам |  |  | организации, счета-фактуры |
| 60.6.2 | Авансовые платежи с поставщиками и подрядчиками по услугам |  |  | организации, счета-фактуры |
| 60.6.3 | Авансовые платежи по «Столовая» |  |  | организация |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** |  |  |  |
| *62.1* | *Расчеты с покупателями и заказчиками* |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.1.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.1.2 | Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте | + |  | организации, счета-фактуры |
| *62.2* | *Расчеты с покупателями и заказчиками по материалам* |  |  | организации, счета-фактуры |
| *62.4* | *Авансы, полученные по расчетам с покупателями и заказчиками* |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.1 | Авансы полученные - СЗЧ облагаемые |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.1.1 | Авансы полученные - СЗЧ облагаемые в рублях |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.1.2 | Авансы полученные - СЗЧ облагаемые в валюте | + |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.2 | Авансы полученные -Судоремонт необлагаемые |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.2.1 | Авансы полученные - Судоремонт необлагаемые в рублях |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.2.2 | Авансы полученные - Судоремонт необлагаемые в валюте | + |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.2.3 | Авансы полученные - Судоремонт облагаемые в рублях |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.4 | НДС на полученные авансы |  |  | организации |
| 62.4.5 | Авансы полученные - Прочие облагаемые |  |  | организации, счета-фактуры |
| 62.4.6 | Авансы полученные – Прочие необлагаемые |  |  | организации, счета-фактуры |
| *62.5* | *Расчеты с покупателями и заказчиками - Столовая* |  |  | организации, счета-фактуры |
| *62.8* | *Расчеты с покупателями и заказчиками - Прочие* |  |  | организации, счета-фактуры |
| **63** | **Резервы по сомнительным долгам** |  |  |  |
| **66** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам** |  |  |  |
| 66.5 | Кредит «Овердрафт» |  |  |  |
| 66.6 | % % по краткосрочным кредитам |  |  |  |
| 66.8 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |  |  |
| **67** | **Расчеты по долгосрочным кредитам и займам** |  |  |  |
| 67.1 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  |  |  |
| 67.6 | %% по долгосрочным кредитам |  |  |  |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам** |  |  |  |
| *68.1* | *Расчеты по подоходному налогу* |  |  |  |
| *68.5* | *Налог на имущество б/о «Лукоморье»* |  |  |  |
| *68.7* | *Расчеты по подоходному налогу с подотчетных лиц* |  |  |  |
| *68.8* | *Налог на имущество завод* |  |  |  |
| *68.15* | *Расчеты по НДС* |  |  |  |
| *68.17* | *Земельный налог б/о "Лукоморье"* |  |  |  |
| *68.23* | *Налог за загрязнение окружающей среды* |  |  |  |
| *68.24* | *Налог на доходы с дивидендов* |  |  |  |
| *68.26* | *Водный налог* |  |  |  |
| *68.30* | *Налог на прибыль* |  |  |  |
| 68.30.1 | Федеральный бюджет |  |  |  |
| 68.30.2 | Краевой бюджет |  |  |  |
| *68.31* | *Авансовые платежи по прибыли* |  |  |  |
| 68.31.1 | Авансовые платежи по прибыли в федеральный бюджет |  |  |  |
| 68.31.2 | Авансовые платежи по прибыли в краевой бюджет |  |  |  |
| *68.39* | *Транспортный налог* |  |  |  |
| *68.40* | *Возмещение НДС по экспорту* |  |  |  |
| *68.45* | *Земельный налог-завод* |  |  |  |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию** |  |  |  |
| *69.1* | *ЕСН Фонд социального страхования* |  |  |  |
| *69.3* | *ЕСН Территориальный фонд обязательного медицинского страхования* |  |  |  |
| *69.4* | *ЕСН по Пенсионному фонду* |  |  |  |
| 69.4.1 | ЕСН Федеральный бюджет |  |  |  |
| 69.4.2 | ЕСН Пенсионный страховой |  |  |  |
| 69.4.3 | ЕСН Пенсионный накопительный |  |  |  |
| *69.7* | *Расчеты по соц.страхованию травматизм* |  |  |  |
| *69.8* | *ЕСН Федеральный фонд обязательного медицинского страхования* |  |  |  |
| *69.9* | *Сводный по социальному страхованию* |  |  |  |
| *69.10* | *Негосударственное Пенсионное страхование* |  |  |  |
| **70** | **Расчеты с персоналом по оплате труда** |  |  |  |
| 70.1 | Расчеты по оплате труда авансы полученные |  |  | сотрудники предприятия |
| 70.2 | Расчеты по оплате труда |  |  | сотрудники предприятия |
| 70.4 | Задолженность персонала перед заводом |  |  |  |
| **71** | **Расчеты с подотчетными лицами** |  |  | сотрудники предприятия |
| **73** | **Расчеты с персоналом по прочим операциям** |  |  |  |
| 73.2 | Расчеты по возмещению ущерба |  |  |  |
| **75** | **Расчеты с учредителями** |  |  |  |
| 75.2 | Расчеты по выплате дивидендов |  |  |  |
| **76** | **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** |  |  |  |
| 76.1 | Алименты по банку |  |  |  |
| 76.2 | Алименты по кассе |  |  |  |
| 76.3 | Кредит, ссуда прочие перечисления через зарплату сотрудников |  |  |  |
| 76.5 | Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами |  |  |  |
| 76.7 | Расчеты по возмещению выплат участникам ЧАЭС |  |  |  |
| 76.8 | Профсоюзные взносы |  |  |  |
| 76.9 | Материалы 2 отдела |  |  |  |
| 76.10 | Расчеты по обязательному страхованию СЗЧ |  |  |  |
| 76.11 | Расчеты по претензиям с заказчиками |  |  |  |
| 76.12 | Материальная помощь неработающих пенсионеров |  |  |  |
| 76.13 | 0,8 % содержание профкома |  |  |  |
| 76.17 | Расчеты по обязательному страхованию автомобилей |  |  |  |
| 76.18 | Возмещение за электроэнергию Обществу "Судоремонтник" |  |  |  |
| 76.23 | Комиссия банка по переводу валютной выручки |  |  |  |
| 76.24 | Заработная плата на пластиковые карты |  |  |  |
| 76.24.1 | Заработная плата на карты «Липецккомбанк» г.Туапсе |  |  |  |
| 76.24.2 | Заработная плата на карты «Уралсиб - Юг банк» |  |  |  |
| 76.24.3 | Заработная плата на карты «Сбербанк» |  |  |  |
| 76.24.4 | Заработная плата на карты «Метракомбанк» |  |  |  |
| 76.24.5 | Заработная плата на карты «ВТБ -24» |  |  |  |
| 76.26 | Прочие денежные по столовой |  |  |  |
| 76.27 | Расчеты по возмещению выплат за военные сборы |  |  |  |
| 76.28 | Расчеты по возмещению транспортного налога |  |  |  |
| 76.29 | Возмещение расходов по предоставлению жилья |  |  |  |
| 76.31 | Столовая закуп продукции |  |  |  |
| 76.32 | Расчеты по именным счетам НПФ |  |  |  |
| 76.35 | Депонированная заработная плата |  |  |  |
| 76.37 | Расчеты по претензиям с поставщиками |  |  |  |
| 76.38 | Санаторные путевки |  |  |  |
| 76.39 | Расчеты по среднему НДС |  |  |  |
| 76.40 | Финансирование фондом соц.страхования |  |  |  |
| 76.40.1 | Финансирование углубленных медосмотров |  |  |  |
| 76.40.2 | Финансирование предупредительных мер по травматизму |  |  |  |
| **77** | **Отложенные налоговые обязательства(ОНО)** |  |  |  |
| 77.1 | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
| **80** | **Уставный капитал** |  |  |  |
| **82** | **Резервный капитал** |  |  |  |
| **83** | **Добавочный капитал** |  |  |  |
| 83.1 | Прирост стоимости имущества по переоценке |  |  |  |
| 83.3 | Добавочный капитал |  |  |  |
| **84** | **Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)** |  |  |  |
| 84.1 | Нераспределенная прибыль(убыток)отчетного года |  |  | Картотека |
| 84.2 | Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет |  |  | Картотека |
| 86 | **Целевое финансирование** |  |  |  |
| 86.2 | Целевое финансирование - гражданская оборона |  |  |  |
| 90 | **Продажи** |  |  |  |
| **90.1** | **Выручка** |  |  |  |
| 90.1.5 | Выручка - Столовая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.7 | Выручка - Прочая - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.8 | Выручка – Прочая - необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.9 | Выручка - аренда имущества |  |  | организация, счета-фактуры- |
| 90.1.10 | Выручка - Разное |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.11 | Выручка- судоремонт- эскпорт |  |  | Организация, счета-фактуры |
| 90.1.12 | Выручка – Судоремонт - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.21 | Выручка – судоремонт - необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.31 | Выручка - СЗЧ - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.1.41 | Выручка – СЗЧ Экспорт необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| **90.2** | **Себестоимость продаж** |  |  |  |
| 90.2.5 | Себестоимость продаж - Столовая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.7 | Себестоимость продаж - Прочая - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.8 | Себестоимость продаж – Прочая - необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.9 | Себестоимость продаж - аренда имущества |  |  | Организации, счета-фактуры |
| 90.2.10 | Себестоимость продаж – Разное |  |  | Организации, счета-фактуры |
| 90.2.11 | Себестоимость продаж - судоремонт экспорт |  |  | Организации, счета-фактуры |
| 90.2.12 | Себестоимость продаж - судоремонт - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.21 | Себестоимость продаж – Судоремонт - необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.22 | Себестоимость продаж – управленческие - Судоремонт |  |  |  |
| 90.2.31 | Себестоимость продаж - СЗЧ облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.35 | Себестоимость продаж – управленческие - СЗЧ |  |  |  |
| 90.2.41 | Себестоимость продаж - СЗЧ - экспорт необлагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.50 | Себестоимость продаж – управленческие - Прочие |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.2.62 | Себестоимость продаж - Б/О "Лукоморье" |  |  | организации, счета-фактуры |
| **90.3** | **НДС - к получению от покупателя** |  |  |  |
| 90.3.5 | НДС - Столовая |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.3.7 | НДС - Прочие |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.3.9 | НДС - аренда |  |  |  |
| 90.3.10 | НДС - Разное |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.3.12 | НДС - Судоремонт облагаемый |  |  | организации, счета-фактуры |
| 90.3.31 | НДС - СЗЧ - облагаемая |  |  | организации, счета-фактуры |
| **90.9** | **Прибыль/убыток от продаж** |  |  |  |
| **91** | **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| ***91.1*** | ***ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ*** |  |  |  |
| 91.1.2 | Доход от реализации ОС |  |  |  |
| 91.1.10 | Продажи МПЗ необлагаемые |  |  |  |
| 91.1.11 | Проценты полученные |  |  |  |
| 91.1.12 | Продажи МПЗ облагаемые |  |  |  |
| 91.1.16 | Хранение материалов |  |  |  |
| 91.1.23 | Доходы от продажи/покупки валюты |  |  |  |
| ***91.2*** | ***ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ*** |  |  |  |
| 91.2.2 | Расходы от реализации ОС |  |  |  |
| 91.2.10 | Расходы от продаж МПЗ необлагаемые |  |  |  |
| 91.2.11 | %% уплаченные |  |  |  |
| 91.2.12 | Расходы от продаж МПЗ облагаемые |  |  |  |
| 91.2.15 | Налог на имущество |  |  |  |
| 91.2.19 | Услуги банка |  |  |  |
| 91.2.23 | Расходы от продажи/покупки валюты |  |  |  |
| ***91.4*** | ***НДС по операционным доходам*** |  |  |  |
| ***91.9*** | ***Сальдо прочих доходов и расходов*** |  |  |  |
| ***91.21*** | ***ВНЕРЕАЛИЗАЦИОН. ДОХОДЫ*** |  |  |  |
| 91.21.2 | Штрафы, пени признанные предприятием |  |  |  |
| 91.21.3 | Возмещение причиненного убытка |  |  |  |
| 91.21.4 | Излишки имущества при инвентаризации |  |  |  |
| 9121.5 | Прибыль прошлых лет |  |  |  |
| 91.21.6 | Кредиторская задолженность просроченная |  |  |  |
| 91.21.7 | Стоимость МЦ от списания активов |  |  |  |
| 91.21.9 | Курсовые разницы, доход |  |  |  |
| 91.21.10 | Доход по судебному решению |  |  |  |
| 91.21.11 | Восстановление резерва сомнительного долга |  |  |  |
| 91.21.14 | Доход от реализации трудовых книжек |  |  |  |
| 91.21.15 | Чрезвычайные доходы |  |  |  |
| ***91.22*** | ***ВНЕРЕАЛИЗАЦИОН.РАСХОДЫ*** |  |  |  |
| 91.22.2 | Штрафы, пени признанные предприятием |  |  |  |
| 91.22.3 | Возмещение причиненного убытка |  |  |  |
| 91.22.4 | Недостачи при инвентаризации |  |  |  |
| 91.22.5 | События после отчетной даты |  |  |  |
| 91.22.6 | Дебиторская задолженность просроченная |  |  |  |
| 91.22.7 | Убытки при ликвидации ОС |  |  |  |
| 91.22.8 | Услуги реестродержателя, собрание акционеров |  |  |  |
| 91.22.9 | Курсовые разницы, убыток |  |  |  |
| 91.22.10 | Расходы, не учитываемые при налогообложении |  |  | Картотека |
| 91.22.11 | Резерв сомнительного долга |  |  |  |
| 91.22.12 | Убытки яхты прогулочной |  |  |  |
| 91.22.13 | Судебные расходы, арбитражные сборы |  |  |  |
| 91.22.15 | Чрезвычайные расходы |  |  |  |
| 91.22.24 | Затраты по анулированным производственным заказам |  |  |  |
| **94** | **Недостачи и потери от порчи ценностей** |  |  |  |
| **96** | **Резервы предстоящих расходов** |  |  |  |
| 96.1 | Резерв на оплату отпусков |  |  | цеха предприятия |
| **97** | **Расходы будущих периодов** |  |  |  |
| 97.4 | Расходы будущих периодов |  |  | Организации, картотека |
| 97.9 | Отпуска будущих периодов |  |  |  |
| **98** | **Доходы будущих периодов** |  |  |  |
| **99** | **Прибыли и убытки** |  |  |  |
| 99.0 | Прибыли и убытки от финансовой деятельности |  |  |  |
| 99.1 | Условный расход налога на прибыль |  |  |  |
| 99.2 | Постоянное налоговое обязательство |  |  |  |
| 99.6 | Пеня, штрафы по налогам |  |  |  |
| 99.7 | Другие платежи в бюджет |  |  |  |
|  | **Забалансовые счета** |  |  |  |
| 001 | Арендованные основные средства |  |  |  |
| 002 | Товарно-материальные ценности принятые на хранение |  |  |  |
| 006 | Бланки строгой отчетности |  |  |  |
| 007 | Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов |  |  |  |
| 009 | Обеспечение обязательств и платежей выданных |  |  |  |
| 010 | Спецодежда в эксплуатации |  |  |  |

Приложение № 3

к Положению об учетной политике в целях бухгалтерского учета

Г Р А Ф И К

сдачи первичных документов и отчётов

в бухгалтерию ОАО «ТСРЗ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документов отчётов | Срок сдачи | Ответственное лицо |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Первичные документы по начислению заработной платы и прочие выплаты (табеля, больничные листы, рапорта, приказы на трудовые отпуска, разные справки для оплаты) | Последний день отчётного месяца | Начальники подразделений |
| 2 | Авансовые отчёты по командировкам | По истечении 3-х дней после возвращения из командировки | Подотчётное лицо |
| Авансовые отчёты по приобретенным материальным ценностям, по оплате за услуги | По истечению 3-х дней после оказания услуги | Подотчётное лицо |
| 3 | Акты на списание спецмолока для работник вредных профессий , табеля | Последний день месяца | Тюльпинова И.А., начальники подразделений |
| 4 | Документы, подтверждающие реализацию продукции (акты приёмки судна в ремонт и выхода из ремонта, копия контракта, сводная калькуляция, доверенность, заявка, прайс-лист) | Не позднее 5 дней после подписания акта выполненных работ | Начальник СДО |
| 5 | Документы, подтверждающие отгрузку (СЗЧ) (калькуляция, акт ОТК, литер-полис, ж.д. квитанция, сопроводительное письмо), разовые заказы (доверенность, заявка, приёмо-сдаточный акт) | Не позднее 5 дней с момента отгрузки | Пшеничный А.Е. |
| 6 | Приказ о закрытии заказов, рапорт на частичное списание затрат | 1 числа после отчётного месяца | Ткачук Т.В. |
| 7 | Отчёт о расходовании литья на изготовление полуфабрикатов литейного цеха | 4 числа после отчётного месяца | Экономист литейного цеха |
| 8 | Отчёт о расходовании стальных и латунных поковок по кузнечному участку | 4 числа после отчётного месяца | Ткачук Т.В. |
| 9 | Отчёт о потреблении электроэнергии, воды, сжатого воздуха в целом по заводу | 4 числа после отчётного месяца | Фёдоров И.Ф. |
| 10 | Сдача путевых листов в бухгалтерию | 27 числа текущего месяца | Кабанцов Н.А. |
| 11 | Отчёт по услугам автотранспорта | 2 числа после отчётного месяца | Борисова А.Н. |
| 12 | Начисление амортизации по подразделениям, балансовым счетам и заказам | 4 числа после отчётного месяца | Борисова А.Н. |
| 13 | Распределение материальных затрат по балансовым счетам и заказам | 5 числа после отчётного месяца | Чертова А.В. |
| 14 | Отчёт о расходовании газокислорода | 5 числа после отчётного месяца | Ткачук Т.В. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 15 | Начисление заработной платы и налогов связанных с ней по ШПЗ | 5 числа после отчётного месяца | Ланцова Г.А. |
| 16 | Распределение оказанных услуг сторонними организациями по балансовым счетам и заказам | 7 числа после отчётного месяца | Чертова А.В. |
| 17 | Отчёт о стоянке судов в доке | 3 числа после отчётного месяца | Власов А.П. |
| 18 | Выпуск себестоимости валовой и реализованной продукции | 10 числа после отчётного месяца | Емельяненко С.И. |
| 19 | Счёт-фактура, акт выполненных работ за оказанные услуги сторонними организациями «Подрядчиками» | По мере поступления документов | Фёдоров И.Ф., Корвяков Н.В., Юдин Е.П., Русин В.Ф., Усенко П.А., Кернер Р.Р., Пшеничный А.Е., Чабанов В.Д. |
| 20 | Счёт-фактура, товарно-транспортная накладная, приходный ордер на поступившие ТМЦ | По мере поступления документов и последний день отчётного месяца | Кладовщики центрального склада |
| 21 | Первичные документы (требования) на расход ТМЦ в производство | 1 раз в неделю, окончательно последний день отчётного месяца | Кладовщики центрального склада |
| 22 | Первичные документы на поступившие основные средства: счёт-фактура, накладная, унифицированная типовая форма ОС-1 | По мере оформления актов, окончательно последний день отчётного месяца | Комова Н.Ю. |
| 23 | Акты на списание (ликвидацию) основных средств типовая форма | По мере оформления актов, окончательно последний день отчётного месяца | Начальники подразделений |
| 24 | Отчёт о расходовании ТМЦ по литейному цеху на выплавку чугунного литья | Последний день отчётного месяца | Старший мастер литейного цеха |
| 25 | Формирование оборотно - сальдовой ведомости в разрезе субсчетов | 12 числа после отчётного месяца | Балабанова О.Ф. |
| 26 | Формирование бухгалтерского баланса (форма №1) и отчёта о прибылях и убытках (форма №. 2) | 12 числа после отчётного месяца | Балабанова О.Ф. |

**Приложение № 2**

**к приказу № 589 от 26.12. 2008г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об учетной политике в целях налогообложения**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы, порядок организации, форму и способы ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, а также порядок уплаты налогов и сборов ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»» (далее – Общество).

1.2. Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) и следующими основными нормативными документами:

* Законом Краснодарского края от 26.11.2003 г. № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (ред. от 10.06.2008 г.);
* Законом Краснодарского края от 26.11.2003 г. № 639-КС «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» (ред. от 29.11.2005 г.);
* Решением представительного органа муниципального образования Краснодарского края от 14.10.2008 г. № 7.19 «Об установлении земельного налога на территории Туапсинского городского поселения Туапсинского района» об уплате земельного налога;
* Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 12.09.2008 г.);
* Законами субъектов РФ - Краснодарского края, другими федеральными нормативными документами в сфере налогообложения;
* внутренними документами Общества.

1.3. Общество уплачивает следующие виды налогов и сборов:

* налог на добавленную стоимость;
* единый социальный налог;
* налог на прибыль организаций;
* водный налог;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* госпошлина;
* налог на имущество организаций;
* транспортный налог;
* земельный налог.

1.4.  Общество исполняет обязанности налогового агента по следующим налогам:

* налог на добавленную стоимость;
* налог на доходы физических лиц;
* налог на прибыль организаций.

**2. Налог на прибыль организаций**

**2.1. Общие положения**

2.1.1. Первичными учетными документами для целей налогового учета являются первичные учетные документы бухгалтерского учета, дополненные при необходимости соответствующими реквизитами, и специальные первичные документы налогового учета.

2.1.2. Налоговыми регистрами являются сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ. Регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы. Перечень регистров налогового учета Общества приведен в Приложении №1 к настоящему Положению.

2.1.3. Для формирования регистров налогового учета Общество использует данные, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно данных для определения налоговой базы, Общество самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета необходимой для исчисления налогов информацией.

2.1.4. В целях исчисления налога на прибыль деятельность Общества, направленная на получение дохода, подразделяется на основную деятельность Общества и деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

2.1.5. К основной деятельности Общества относится деятельность подразделений, которые осуществляют производство и реализацию товаров, работ, услуг, либо непосредственное обеспечение деятельности таких подразделений.

2.1.6. К деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, относится деятельность следующих подразделений Общества

* «Столовая»
* База отдыха «Лукоморье»;

2.1.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы Общества признаются по методу начисления (ст. 271-272 НК РФ).

2.1.8. Доходы (расходы) от сдачи в аренду имущества отражаются в качестве доходов (расходов) от реализации (ст. 249, ст. 252 НК РФ).

2.1.9. Передача продукции, работ, услуг между подразделениями Общества доходами в целях налогообложения прибыли не признается.

2.1.10. Все расходы Общества, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, подразделяются на расходы на производство и реализацию продукции и внереализационные расходы.

2.1.11. Расходы Общества, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, расходами в целях налогообложения прибыли не признаются.

**2.2.**  **Амортизируемое имущество**

2.2.1. Отнесение основных средств к амортизационным группам; применение коэффициентов сменности, агрессивности; установление, пересмотр сроков полезного использования осуществляется рабочими комиссиями, назначаемыми распоряжениями начальников структурных подразделений, по мере ввода в эксплуатацию основных средств, а также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации или в иных аналогичных случаях.

2.2.2. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества производится линейным методом

2.2.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае если срок фактического использования основного средства, бывшего в эксплуатации у предыдущих собственников, окажется равным или превышающим срок его полезного использования в соответствии со статьей 258 НК РФ, то срок полезного использования такого основного средства определяет рабочая комиссия с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования такого основного средства не может быть больше нижней границы срока амортизационной группы, в которую включается данное основное средство в соответствии с пунктом 2.2.5 настоящего Положения.

**2.2.4.**  **Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.**

**В этих случаях рабочей комиссией устанавливается новый срок полезного использования основного средства, который не может быть больше нижней границы срока амортизационной группы, в которую включается данное основное средство (п. 2 ст. 257 НК РФ).**

2.2.5. Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой – второй, восьмой – десятой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к указанным группам, включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода, на который в соответствии со статьей 258 НК РФ приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

2.2.6. Расходы на капитальные вложения в размере 30% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к указанным группам, включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода, на который в соответствии со статьей 258 НК РФ приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

2.2.7. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется коэффициент 2 (п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

При этом под нормальным режимом сменности в Обществе понимается работа основных средств в две смены.

2.2.8. Для нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, других ограниченных сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного законодательства (п. 2 ст. 258 НК РФ).

2.2.9. Для нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы устанавливаются в расчете на 10 лет.

**2.3. Расходы на производство и реализацию**

2.3.1. Расходы на производство и реализацию продукции, производимые в рамках основной деятельности Общества, подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. Формирование стоимости производимого Обществом товара (работ, услуг) в рамках основной деятельности осуществляется по прямым расходам.

2.3.3. Метод оценки по прямым расходам применяется в следующихслучаях передачи товаров (работ, услуг):

* + между подразделениями, осуществляющими основную деятельность Общества;
  + от подразделений, осуществляющих основную деятельность Общества, в подразделения, осуществляющие деятельность с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
  + для формирования оценки регулируемых и лимитируемых расходов (расходов на рекламу, представительских расходов и т.п.), производство которых осуществляется в рамках основной деятельности.

2.3.4. К прямым расходам относятся (ст. 318 НК РФ):

* + материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
  + расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, и соответствующей ей суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (ст. 318 НК РФ);
  + суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы, которые нельзя отнести напрямую к тому или иному виду продукции (работ, услуг)распределяются между ними пропорционально заработной плате работников занятых производством соответствующих видов товаров ( работ, услуг).

2.3.5. Отнесение прямых расходов на конкретные цеха, виды производств, заказы и дальнейшее распределение расходов производится в соответствии с технологическими особенностями производства.

 Оценка стоимости выпущенных из производства и (или) реализованных полуфабрикатов, продукции, работ, услуг, остатков на конец текущего месяца незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции производится Обществом путем распределения прямых расходов, сформированных по данным налогового учета. Указанная оценка производится методом калькулирования стоимости всей номенклатуры продукции, работ, услуг на основании данных о сумме произведенных в текущем месяце прямых расходов и остатков полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции, оцененных ранее по прямым расходам, связанным с их производством. (Приложение № 2 к настоящему Положению)

2.3.6. При осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, стоимость производимого товара (работ, услуг) формируется по фактическим расходам.

По представительским расходам «Столовая» списываются дополнительные расходы, связанные с транспортировкой и приготовлением продукции, в процентном отношении доли затрат на представительские расходы к общим затратам на производство по столовой.

2.3.7. При определении размера материальных расходов от списания сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), оценка указанного сырья и материалов осуществляется методом оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

2.3.8. При определении размера материальных расходов от списания продуктов питания в подразделениях «Столовая», оценка указанного сырья и материалов осуществляется методом оценки по стоимости единицы запасов (п. 8 ст. 254 НК РФ).

2.3.9. Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов (п.п. 1 п. 3 ст. 264.1 НК РФ).

2.3.10. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом средней стоимости  
 (п. 1 ст. 268 НК РФ).

2.3.11. Полученный убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК РФ).

2.3.12. Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию произведенной продукции (товаров, работ, услуг), включаются в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований) (п. 2 ст. 262 НК РФ).

Основанием учета указанных расходов является акт, подтверждающий использование результатов этих работ в производственной деятельности, выдаваемый структурным подразделением Общества, являющимся заказчиком этих работ.

Если указанное подтверждение может быть обеспечено через определенный промежуток времени, то вся сумма осуществленных расходов учитывается для налогообложения в течение срока, оставшегося до окончания одного года, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ, равномерно.

2.3.13. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение года в размере фактически осуществленных расходов (п. 2 ст. 262 НК РФ).

2.3.14. Если из условий сделки с поставщиками не вытекает, к какому периоду относятся эти расходы, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы списываются единовременно в момент возникновения.

2.3.15. При заключении Обществом лицензионного соглашения на право пользования недрами (получении лицензии), расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет (п. 1 ст. 325 НК РФ).

2.3.16 Расходы на все виды рекламы, указанные в абзацах 2-4 п.4 статьи 264 НК РФ принимаются при налогообложении полном объем, при соблюдении условий статьи 252 НК РФ.

**2.5. Внереализационные доходы и расходы**

2.5.1. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов, определение прибыли (убытка) от внереализационных операций осуществляется в целом по Обществу без распределения таких операций между структурными подразделениями (п. 5-7 ст. 315 НК РФ).

2.5.2. Списание сумм кредиторскойзадолженности (п. 18 ст. 250 НК РФ) и безнадежных долгов (п. 2 ст. 265 НК РФ) для целей налогообложения прибыли производится при проведении годовой инвентаризации в сроки, определенные Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета Общества.

2.5.3. Срочные сделки, касающиеся купли-продажи иностранной валюты, квалифицируются как сделки на предмет поставки с отсрочкой исполнения (п. 2 ст. 301 НК РФ).

**2.6. Резервы**

2.6.1.  Общество не создает резервы, предусмотренные гл. 25 НК РФ.

**2.7. Порядок уплаты налога на прибыль организаций**

2.7.1. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации

2.7.2. Общество осуществляет исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли предыдущего квартала (п. 2 ст. 286 НК РФ).

исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке:

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

**3. Налог на добавленную стоимость**

3.1. Моментомопределения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

* день отгрузки (передача) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
* день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок.

3.2. Налоговая база определяется Обществом как стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета. При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается Обществом в бухгалтерском учете на счете 9000 «Продажи» и 9100 «Прочие доходы и расходы» соответственно с начислением налога и выставлением счета-фактуры для целей налогообложения.

3.3. Передача товаров, работ (услуг) между структурными подразделениями реализацией не признается, налог не начисляется, соответственно, счет-фактура не выписывается.

3.4. При использовании товаров (работ, услуг), для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учет налога осуществляется в следующем порядке.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцами, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) пропорционально доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), реализация которых освобождена от налогообложения, в совокупной выручке от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период. Такой порядок учета налога применяется при условии превышения доли расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по которым не подлежат налогообложению, 5 % общей величины совокупных расходов.

3.5. Определение суммы налога, принимаемой к вычету при производстве экспортной продукции, производится в соответствии с Приложением 3 и 4 к настоящему Положению.

3.6. Исчисление и уплата налога производится централизованно по месту нахождения организации в соответствии с Федеральным законом от 24.12.2002 г. № 176-ФЗ. Налоговым периодом признается квартал ( статья 163 НК РФ).

3.7 Общество является налоговым агентом по НДС по аренде государственного имущества края. Счет-фактура выписывается один раз в конце каждого месяца на общую сумму арендной платы с выделенной суммой НДС.

3.8 Общество применяет льготу по реализации лома и отходов цветных и черных металлов ( подп.25 п.2 статья 149 НК РФ).

**4. Налог на имущество**

4.1. В отношении объектов основных средств, по которым предусмотрены налоговые льготы, обеспечивается ведение раздельного учета такого имущества в аналитическом учете.

4.2. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, учитываются в качестве объектов налогообложения по налогу на имущество.

4.3 Налог на имущество учитывается в составе внереализационных расходов.

**5. Транспортный налог**

**5**.1 Транспортный налог уплачивается в краевой бюджет по месту нахождения транспортного средства.

* 1. Авансовые платежи производятся в течении налогового периода не позднее пятого числа второго месяца, следующего за отчетным периодом текущего налогового периода. Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом уплачивается сумма транспортного налога в размерах, установленных статьей 362 НК РФ.
  2. Транспортный налог включается в состав прочих расходов и учитываются при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ).

**6. Земельный налог**

6.1 Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемая объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ в отношении каждого земельного участка на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

6.2 Расчет представляется в течении налогового периода за каждый отчетный период не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

* 1. Авансовые платежи по налогу на землю производятся не позднее 01 мая, 01 августа, и 01 ноября текущего налогового периода. По итогам налогового периода уплату налога производить не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом..
  2. Суммы налога на землю (за исключением налога на землю базы отдыха «Лукоморье») включаются в состав прочих расходов и в полном объеме учитываются при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ). Налог на землю базы отдыха «Лукоморье» при исчислении налога на прибыль в составе расходов не приним**аются.**

**7. Другие налоги и приравненные платежи**

**7**.1 Водный налог определяется согласно п.1 ст.333.9 НК РФ. Уплату налога производить в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым кварталом (п.333.14 НК РФ). Суммы водного налога включаются в состав прочих расходов и в полном объеме учитывать при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 сч.264 НК РФ).

7.2 Плату за выбросы (сброс, размещение) загрязняющих веществ в окружающую среду включаются в состав прочих расходов в пределах допустимых норм установленных Постановление Правительства РФ от 12.06.2003г. № 344. Сумму сверх допустимых норм при налогообложении не принимаются ( п.4 ст.270НК РФ), отражаются в составе внереализационных расходов.

Приложение № 1

к Положению об учетной политике в целях налогообложения

Перечень регистров налогового учета

1. Регистр затрат по продаже материально-производственных запасов

( балансовый счет 91.2.10).

1. Регистр затрат по продаже Материально-производственных запасов

( балансовый счет 91.2.12).

1. Регистр начисленного износа.
2. Регистр затрат на производство.
3. Регистр начисления налога на прибыль.

Приложение № 2

к Положению об учетной политике в целях налогообложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Р А С Ч Е Т** |  |
|  | **прямых расходов по состоянию на отчетную дату** |  |
|  | **гл. 25 ст. 319 НК** |  |
|  |  |  |
| № п. | Содержание | Сумма |
| 1 | Прямые расходы, осуществляемые в отчетном налоговом периоде (вал балансовых счетов 20,44,26) |  |
|  | в т.ч. балансовый счет 20 |  |
|  | Балансовый счет 44 |  |
|  | Балансовый счет 26 |  |
| 2 | Остатки НЗП (б/с 20,44) - прямые расходы на начало периода |  |
| 3 | Остатки НЗП (б/с 20,44) - прямые расходы на конец периода |  |
|  | в т.ч. балансовый счет 20 |  |
|  | Балансовый счет 44 |  |
| 4 | Прямые расходы (НЗП б/с 20), приходящиеся на выпущенную продукцию ( стр.1+ стр.2 - стр.3) |  |
| 5 | Прямые расходы, осуществляемые в отчетном налоговом периоде (вал б/с 43 ) |  |
| 6 | Остатки готовой продукции (балансовый счет 43 на складе на начало периода |  |
| 7 | Прямые расходы (доля) в остатках нереализованной продукции на начало периода (расчет из регистра ) |  |
| 8 | Остатки готовой продукции (балансовый счет 43 на складе на конец периода) |  |
| 9 | Прямые расходы (доля) в остатках нереализованной продукции на конец периода (расчет из регистра) |  |
| 10 | Прямые расходы (балансовый счет 43), приходящиеся на выпущенную готовую продукцию ( стр.5+стр.6+стр.7-стр.8-стр.9) |  |
| 11 | Прямые расходы, уменьшающие доходы от реализации текущего налогового периода ( стр. 4 + стр.10) |  |

Приложение № 3

к Положению об учетной политике в целях налогообложения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет доли оплаченной экспортной продукции за текущий период**  **квартал 200 года** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Сальдо неоплаченных счетов-фактур на экспорт (на начало квартала) | Выполненные товары на экспорт (за квартал) | Оплаченные товары на экспорт (за квартал) | Сальдо неоплаченных счетов  ( на конец квартала) | % оплаты валютной выручки п.3:(п.1+п.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Приложение № 4

к Положению об учетной политике в целях налогообложения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащих включению в раздел 5 декларации по налогу на добавленную стоимость** | | | | | |
| ,,,, | **200 год** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| 1 | Отгруженная продукция за квартал |  |  |  |  |
| 2 | - экспорт |  |  |  |  |
| 3 | - внутренний рынок |  |  |  |  |
| 4 | Доля экспорта в отгруженной продукции  ( п.2 / п.1) |  |  |  |  |
| 5 | НДС за материалы и услуги текущий квартал |  |  |  |  |
| 6 | НДС на экспорт (п.5 \* п.4) |  |  |  |  |
| 7 | Сальдо НДС по неоплаченным счетам-фактурам на экспорт на начало квартала |  |  |  |  |
| 8 | Итого: НДС с учетом сальдо (п.6+п.7) |  |  |  |  |
| 9 | Сумма НДС, относящаяся к разделу 5 декларации по налогу на добавленную стоимость (п.8 \* п.5 приложения №3) |  |  |  |  |
| 10 | Сальдо НДС по неоплаченным счетам-фактурам на экспорт на конец квартала  ( п.8 - п.9) |  |  |  |  |

Конец документа.