|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден “ | 29 | ” | октября | 2008г. |  |  |

Советом Директоров ОАО «Туапсинский судоремонтный завод»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Протокол от “ | 29 | ” | октября | 2008г. |  | № | 125 |

**ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ЭМИТЕНТА**

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

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

**за III 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вр.И.О. Генерального директора «ОАО «ТСРЗ» | | | | | | |  | И.В. Кулинич |  |
|  |  | | | | | | |  |
| Дата | | 22 |  | октября |  | 2008 | г. | |
|  | Главный бухгалтер ОАО «ТСРЗ» | | | | | | |  | О.В. Рогоманова |
|  |  | | | | | | |  |
| Дата | | 22 |  | октября |  | 2008 | 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.Бухгалтерский баланс за квартал, закончившийся 30 сентября 2008г. 67

9.2. Отчет о прибылях и убытках за квартал, закончившийся 30 сентября 2008г. 69

9.3.Положение по учетной политике общества на 2008 год в целях бухгалтерского учета и 71

налогообложения

**Ведение**

**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:**

***П.7 ст.44 Устава Общества***

***В связи с прекращением полномочий Единоличного исполнительного органа Общества в лице генерального директора Мякишева Валерия Евгеньевича автоматически прекращаются полномочия членов Правления Общества в полном составе (протокол СД от 29.08.2008г. № 124).***

***Мякишева Валерия Евгеньевича,***

Год рождения: ***1951***

***Корвяков Николай Васильевич,***

Год рождения: ***1953***

***Пшеничный Анатолий Евгеньевич,***

Год рождения: ***1958***

**Рогоманова Ольга Викторовна,**

Год рождения: ***1958***

**Кулинич Игорь Валентинович,**

Год рождения: ***1968***

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

Год рождения: ***1949***

**Единоличный исполнительный орган эмитента - Временно исполняющий обязанности генерального директора (протокол СД от 29.08.2008г. № 124).**

***Кулинич Игорь Валентинович,***

Год рождения: ***1968***

**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, г5. 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 2008 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**

Показатели, характеризующие финансовое состояние эмитента:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя:** | **На**  **31.12.2003** | **На**  **31.12.2004** | **На**  **31.12.2005** | **На 31.12.2006** | **На 31.12.2007** | **2008г. 9 мес.** |
| Стоимость чистых активов эмитента, руб. | 147 893 | 129 553 | 140 623 | 156 518 | 154 540 | 138 604 |
| Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, % | 6.1 | 4,0 | 11,7 | 18,1 | 19,1 | 67,0 |
| Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, % | 4.1 | 4,0 | 11,7 | 15,4 | 17,8 | 54,0 |
| Уровень просроченной задолженности, % | - | - | - | - | - | - |
| Покрытие платежей по обслуживанию долгов, % | - | - | - | - | - | - |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз | 10.3 | 16,3 | 12,6 | 13,1 | 5,6 | 2,4 |
| Доля дивидендов в прибыли, % | - | - | - | 16,8 | - | **-** |
| Производительность труда, руб./ чел. | 203,5 | 230,9 | 266,8 | 241,9 | 291,9 | 157,8 |

**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**

|  |  |
| --- | --- |
| Кредиторская задолженность на конец периода | **2008г. 9 мес.** |
| Кредиторская задолженность всего: | 65 420 |
| Краткосрочная | 65 420 |
| В том числе просроченная | **-** |
| Долгосрочная | **-** |
| В том числе просроченная | **-** |

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный отчетный квартал.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование кредиторской задолженности** | **Срок наступления платежа** | |
| **До 1 года** | **Свыше 1 года** |
| Перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб. | 3 485 | - |
| в т.ч. просроченная, тыс. руб. | - | - |
| Перед персоналом организации, тыс.руб. | 5 582 | - |
| в т.ч. просроченная, тыс. руб. | - | - |
| Перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс.руб. | 11 292 | - |
| в т.ч. просроченная, тыс.руб. | - | - |
| Иная кредиторская задолженность, тыс.руб. | 45 061 | - |
| в т.ч. просроченная, тыс. руб. | - | - |
| Кредиты, тыс. руб. | 9 211 | - |
| В т.ч. просроченные, тыс. руб. | - | - |
| Займы, всего, тыс. руб. | - | - |
| В т.ч. просроченные, тыс. руб. | - | - |
| В т.ч. облигационные, тыс. руб. | - | - |
| В т.ч. просроченные, тыс. руб. | - | - |

Наличие в составе кредиторской задолженности эмитента за соответствующий отчетный период кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Полное и сокращенное фирменное наименование | Место нахождения | Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентая ставка, штрафные санкции, пени) |
| УФК по г. Москва Министерство Обороны РФ | Г. Москва | 15 137,6 | - |
| ОАО «Туапсинский морской торговый порт» | Г. Туапсе | 9 230,2 | - |
| ФГУП «170 ОКТБ» Мин. Обороны России | Г. Кронштадт | 8 509,2 | - |
| ООО «Сочиморстрой» | Г. Сочи | 5 324,1 | - |

**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 13 627 229 руб. 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. В настоящее время готовится заявление о пересмотре в порядке надзора указанных решений в Высшем Арбитражном Суде 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. В настоящее время готовится заявление о пересмотре в порядке надзора указанных решений в Высшем Арбитражном Суде 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**

Основными направлениями хозяйственной деятельности эмитента являются судоремонтные работы и изготовление СЗЧ дизелей судовых двигателей.

Доля выручки эмитента от основных видов деятельности**:**

**%**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида деятельности | **На 31.12. 2003г.** | **На 31.12. 2004г.** | **На 31.12. 2005г.** | **На 31.12. 2006г.** | **На 31.12. 2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Судоремонтные работы | 44,2 | 49,5 | 52,8 | 56,1 | 62,9 | 51,5 |
| Производство сменно-запасных частей (СЗЧ) | 40,3 | 40,5 | 40,2 | 39,8 | 35,9 | 44,4 |
| Прочие | 15,5 | 10,0 | 7,0 | 4,1 | 1,2 | 4,1 |
| Всего доходов | **100%** | **100%** | **100%** | **100%** | **100%** | **100%** |

**Тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида деятельности | **На 31.12. 2003г.** | **На 31.12. 2004г.** | **На 31.12. 2005г.** | **На 31.12. 2006г.** | **На 31.12. 2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Судоремонтные работы | 101 290 | 120 586 | 138 417 | 127 556 | 152 166 | 58 388 |
| Производство сменно-запасных частей (СЗЧ) | 92 401 | 98 667 | 105 386 | 90 335 | 86 839 | 50 339 |
| Прочие | 35 602 | 24 386 | 18 193 | 9 247 | 3 012 | 4 594 |
| Всего доходов | **229 293** | **243 639** | **261 996** | **227 138** | **241 967** | **113 321** |

Сезонного характера хозяйственной деятельности у эмитента нет.

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

*Поставщики эмитента, на долю которых приходиться 10 и более процентов всех поставок товарно-материальных ценностей, с указанием их доли в общем объеме поставок.*

**2008г. 9 мес.**

Полное наименование**: ОАО «Кубаньэнергосбыт»**

Доля в общем объеме поставок – 10,2 %

Адрес: г. Краснодар, ул. Гимназическая, 55

*Импорт занимает незначительную часть в поставках Эмитента.*

*В дальнейшем смена поставщиков не планируется.*

**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 31.12.2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| ОАО «ТМТП» | 6,2 | 12,6 |
| ФСБ | 16,1 | 6,5 |
| ВМФ | 28,8 | 5,4 |
| Ван-Вест | 14,9 | 24,8 |
| Дирк Янссен | 11,2 | 7,2 |
| Прочие заказчики | 22,8 | 43,5 |
| Всего: | **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 о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на конец периода и величина начисленной амортизации (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы ОС | **2008 год 9 мес.** | |
| Первоначальная (восстановительная) на 01.10.2008 г. стоимость, тыс. руб. | Сумма начисленной амортизации, за 9 мес. 2008 г.,  тыс. руб. |
| Здания | 56 563 | 334 |
| Сооружения | 37 747 | 105 |
| Машины, оборудование | 71 923 | 1 849 |
| Транспортные средства | 4 850 | 36 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 808 | 13 |
| Другие виды | 723 | 1 |
| Итого | **172 614** | **2 338** |

*Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих отчетному кварталу, либо за каждый завершенный финансовый год, предшествующий отчетному кварталу, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и за отчетный квартал:*

*Переоценка основных средств за указанный период не проводилась.*

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

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

**4.1.1. Прибыль и убыток**

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента за соответствующий отчетный период, приводятся в виде следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя:** | **На 31.12.2003г.** | **На 31.12.2004г.** | **На 31.12.2005г.** | **На 31.122006г.** | **На 31.12.2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Выручка, руб. | 229 293 | 243 639 | 261 996 | 227 138 | 242 017 | 113321 |
| Валовая прибыль, руб. | 25 857 | 19 673 | 27 191 | 21 165 | 54 764 | 13436 |
| Чистая прибыль,  (нераспределенная прибыль  (непокрытый убыток), руб. | 10 367 | 5 108 | 11 583 | 15 430 | 1 894 | -15740 |
| Коэффициент чистой  прибыльности, % | 2,1 | 4,5 | 4,7 | 6,8 | 0,8 | - |
| Рентабельность активов, % | 7,0 | 3,9 | 8,2 | 9,9 | 1,0 | - |
| Рентабельность  собственного капитала, % | 7,0 | 3,9 | 8,2 | 9,9 | 1,2 | - |
| Рентабельность продукции  (продаж), % | 4,5 | 2,1 | 4,4 | 9,3 | 1,7 | - |
| Оборачиваемость капитала | 1,5 | 1,9 | 1,9 | 1,5 | 1,6 | 0,72 |
| Сумма непокрытого убытка  На отчетную дату, руб. | - | **-** | - |  | - | **-** |
| Соотношение непокрытого  убытка на отчетную дату и  валюты баланса | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

**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**

Показатели, характеризующие ликвидность эмитента за соответствующий отчетный период:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя:** | **На 31.12.2003г** | **На 31.12.2004г.** | **На 31.12.2005г.** | **На 31.12.2006г.** | **На 31.12.2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Собственные оборотные средства, руб.: | 147 893 | 129 553 | 140 623 | 156 518 | 91 145 | 59096 |
| Индекс постоянного актива | 0,7 | 0,6 | 0,5 | 0,4 | 0,4 | 0,7 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,3 | 2,9 | 5,5 | 4,8 | 4,4 | 2,0 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,7 | 0,8 | 2,9 | 2,3 | 2,3 | 0,7 |
| Коэффициент автономии собственных средств | 1,0 | 0,6 | 0,8 | 0,6 | 0,8 | 0,6 |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя**  (в тыс. руб.) | **На 31.12.2003г.** | **На 31.12.2004г.** | **На 31.12.2005г.** | **На 31.12.2006г** | **На 31.12.2007г** | **2008г. 9 мес.** |
| Уставный капитала эмитента | 34 464 | 34 464 | 34 464 | 34 464 | 34 464 | 34 464 |
| Общая стоимость акций, выкупленных эмитентом | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал эмитента, сформированного за счет отчислений из прибыли эмитента | 5 169 | 5 169 | 5 169 | 5 169 | 5 169 | 5 169 |
| Размер добавочного капитала эмитента | 73 929 | 31 743 | 25 923 | 25 923 | 25 923 | 25 923 |
| Нераспределенная прибыль эмитента | 24 783 | 58 177 | 75 067 | 90 962 | 88 984 | 73 048 |
| Общая сумма капитала эмитента | **147 893** | **129 553** | **140 623** | **156 518** | **154 540** | **138 604** |

Структура и размер оборотных средств эмитента (см. бухгалтерский баланс)

Источник формирования оборотных средств эмитента – доходы эмитента.

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

**Финансовые вложения по состоянию на 01.10.2008 года**

**Вид ценных бумаг: обыкновенные акции**

Полное и сокращенное наименование эмитента: Открытое акционерное общество «Инвестсервис» (ОАО «Инвестсервис»)

Место нахождения: 350020, г. Краснодар, ул. Коммунаров, 268

Государственный регистрационный номер выпуска: 1-05-30123-Е

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 2 (две) штуки обыкновенных акций.

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 40 рублей.

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 60000 рублей.

Процент вложения: 0,0147%.

**4.3.3. Нематериальные активы эмитента**

*За период 2000 года по настоящее время нематериальные активы не вносились в уставный капитал Общества и не поступали в безвозмездном порядке.*

*В учете и отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной и остаточной стоимости. Отдельно отражают износ нематериальных активов.*

*В соответствии со ст.11 Федерального закона от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" первоначальная стоимость определяется:*

* *для имущества, приобретенного за плату, - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;*
* *для имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества (экспертным путем);*
* *для имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.*

*В случае внесения нематериальных объектов в счет вкладов в уставный капитал (фонд) оценка этого имущества производится по договоренности сторон (согласованной стоимости).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы нематериальных активов | Полная стоимость, руб. | Величина начисленной амортизации, руб. |
| Итого | - | - |

**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*:

*Кулинич Игорь Валентинович*

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

*П.7 ст.44 Устава Общества*

*В связи с прекращением полномочий Единоличного исполнительного органа Общества в лице генерального директора Мякишева Валерия Евгеньевича автоматически прекращаются полномочия членов Правления Общества в полном составе.( протокол СД от 29.08.2008г. № 124).*

***Мякишев Валерий Евгеньевич,***

Год рождения: ***1951***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2001-2004***

Организация: ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Главный инженер листопрокатного производства***

Период: ***2004-2005***

Организация: ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

Должность: ***Начальник производства труб, автозапчастей и металлоизделий***

Период: ***2005-2005***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Главный инженер***

Период: ***03***.***12.2005 – 29.08.2008***

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***

**Приказ № 396 О досрочном сложении полномочий генерального директора. В соответствии с решением Совета директоров ОАО «ТСРЗ» (протокол от 29.08.2008 №124) прекратить досрочно, 29 августа 2008 года, полномочия генерального директора ОАО «ТСРЗ» Мякишева В.Е. по собственному желанию.**

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

Год рождения: ***1949***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***1998 - 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 - 2005***

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

Сфера деятельности: ***машиностроение***

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

Период: ***2005- 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: ***2000-2002***

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

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

Должность: ***Специалист по маркетингу***

Период: ***2002- 2005***

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

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

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

Период:  ***2005- 2006***

Организация: ***ОАО «ТСРЗ»***

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

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

Период:  ***2006-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***

***Рогоманова Ольга Викторовна,***

Год рождения: ***1958***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2003 -2004***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Старший экономист по финансам***

Период:  ***2004-2005***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Заместитель главного бухгалтера по финансам***

Период:  ***2006- 2006***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***– Исполняющий обязанности главного бухгалтера***

Период: ***2006-наст.время***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Главный бухгалтер***

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- 2002***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Контрольный мастер-руководитель группы технического контроля УМП***

Период:  ***2002- 2004***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

Должность: ***Заместитель начальника по техническим вопросам- начальник технологического бюро УМП***

Период: ***2004- 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***

**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 -2003***

Организация:  ***ЗАО "БМТ-Карго"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***2003-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: ***2002-2005***

Организация: ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период: ***2005-2007***

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

Сфера деятельности: ***транспорт***

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

Период: ***2007-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: ***2000-2005***

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

Сфера деятельности: ***транспорт***

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

Период: ***2005-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: ***2001-2005***

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

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период:  ***2005- 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 - 2003***

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

Сфера деятельности: ***транспорт***

Должность: ***Ведущий финансовый контролер***

Период:  ***2003 - 2004***

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

Сфера деятельности: ***управление***

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

Период:  ***2004 - 2004***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

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

Период:  ***2004-. 2006г.***

Организация: ***ОАО "ТСРЗ"***

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

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

Период:  ***2006г.- 2008***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

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

Период:  ***2008г.- 2008***

Организация: ***ООО "НТК"***

Сфера деятельности: ***транспорт***

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

Период:  ***2008-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- 2003***

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

Сфера деятельности: ***управление***

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

Период:  ***2003-2007***

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:  ***2007-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: 456 375

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): 456 375

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 456 375

Выплачено: 456 375

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): 456 375

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 456 375

**Вознаграждения членов Правления за отчетный квартал:**

Начислено: 411 458

Заработная плата (руб.): 315 458

Вознаграждения (руб.): 96 000

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 411 458

Выплачено: 498 449

Заработная плата (руб.): 354 449

Вознаграждения (руб.): 144 000

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 498 449

**Суммарный размер вознаграждений, выплаченных всем лицам, являющимся членами Совета Директоров и Правления за отчетный квартал:**

Начислено: 867 833

Заработная плата (руб.): 315 458

Вознаграждения (руб.): 552 375

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 867 833

Выплачено: 954 824

Заработная плата (руб.): 354 449

Вознаграждения (руб.): 600 375

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 954 824

**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: ***2001-2004***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период: ***2004- 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: ***2001-2005***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период: ***2005-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: ***2004-2004***

Организация:  ***ЗАО «Финансы Л»***

Сфера деятельности: ***аудиторские услуги***

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

Период: ***2004-2005-наст.время***

Организация:  ***ООО «Аудит-Проф»***

Сфера деятельности: ***аудиторские услуги***

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

Период: ***2005-2006***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период: ***2006-2007***

Организация:  ***ОАО «НЛМК»***

Сфера деятельности: ***металлургия***

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

Период: ***2007-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: 53 773

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): 53 773

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 53 773

Выплачено: 53 773

Заработная плата (руб.): нет

Вознаграждения (руб.): 53 773

Иные имущественные предоставления (руб.): нет

Всего (руб.): 53 773

**Вознаграждение членам ревизионной комиссии:**

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.***
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.***
3. ***Размер вознаграждений, выплачиваемых Председателю Ревизионной комиссии в соответствии с п. 1.1. и п. 1.2. настоящего Положения, увеличивается на 50 %.***
4. ***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.***
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».***
6. ***Вознаграждение не выплачивается членам Ревизионной комиссии, не принявшим участия в заседаниях и проверках независимо от причин.***
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**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **На 31.12. 2003г.** | **На 31.12. 2004г.** | **На 31.12. 2005г.** | **На 31.12.2006г.** | **На 31.12.2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Среднесписочная численность  работников, чел. | 1127 | 1 055 | 982 | 939 | 829 | 718 |
| Объем денежных средств,  направленных на оплату труда,  тыс. руб. | 84 552 | 85 650 | 89 882 | 91 779 | 93 684 | 73 409 |
| Объем денежных средств,  направленных на социальное  обеспечение, тыс. руб. | 1 449 | 1 027 | 2 016 | 1 219 | 1 798 | 645 |
| Общий объем израсходованных  денежных средств, тыс. руб. | **86 001** | **86 677** | **91 898** | **92 998** | **95 482** | **74 054** |

Сведения о сотрудниках(работниках) эмитента в зависимости от их возраста и образования:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **На 31.12.2003г.** | **На 31.12.2004г.** | **На 31.12.2005г.** | **На 31.12.2006г.** | **На 31.12.2007г.** | **2008г. 9 мес.** |
| Сотрудники (работники), возраст  которых составляет менее 25 лет, % | 7,7 | 7,9 | 8,3 | 6,5 | 4,6 | 3,2 |
| Сотрудники (работники), возраст  которых составляет от 25до 35 лет, % | 18,3 | 19,9 | 21,3 | 13,9 | 11,3 | 9,4 |
| Сотрудники (работники), возраст  которых составляет от 35до 55 лет, % | 48,5 | 47,4 | 46,8 | 50,6 | 51,5 | 51,2 |
| Сотрудники (работники), возраст  которых составляет более 55 лет, % | 25,5 | 24,8 | 23,6 | 29,0 | 32,6 | 36,2 |
| Итого,  из них: | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Имеющие среднее и/или полное  общее образование, % | 61,3 | 65,1 | 65,5 | 44,9 | 41,8 | 43,0 |
| Имеющие начальное и/или среднее  профессиональное образование, % | 18,0 | 17,0 | 16,8 | 36,3 | 36,5 | 36,0 |
| Имеющие высшее  профессиональное образование, % | 20,7 | 17,9 | 17,7 | 18,8 | 21,7 | 21,0 |

**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 об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебиторская задолженность на конец периода | **2008г. 9 мес.** |
| Дебиторская задолженность всего: | 55 447 |
| Краткосрочная | 55 447 |
| В том числе просроченная | - |
| Долгосрочная | - |
| В том числе просроченная | - |

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за отчетный квартал.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дебиторской задолженности | Срок наступления платежа | |
|  | |
| До 1 года | Более года |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб. | 20 637 | - |
| В том числе просроченная, руб. | - | - |
| По векселям к получению, руб. | - | - |
| В том числе просроченная, руб. | - |  |
| Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб. | - | - |
| В том числе просроченная, руб. | - | - |
| По авансам выданным, руб. | 9 516 | - |
| В том числе просроченная, руб. | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность, руб. | 25 294 | - |
| В том числе просроченная, руб. | - | - |
| Итого, руб. | 55 447 | - |

Наличие в составе дебиторской задолженности эмитента за отчетный год дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Полное и сокращенное фирменное наименование | Место нахождения | Сумма дебиторской задолженности | Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) |
| - | - | - | - |

**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 9.3).*

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

*Доля продаж продукции за пределы Российской Федерации составила:*

*за 2005 год 83 069 тыс. руб.(36,4 % от суммы доходов);*

*за 2006 год 76 702 тыс. руб.(38,8 % от суммы доходов);*

*за 2007 год 72 475 тыс. руб.(29,9 % от суммы доходов);*

*за 2008г.9 мес. 55 457 тыс. руб.(48,9 % от суммы доходов).*

***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 30.09.2008 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. | 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 | 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 | 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 | 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 | 2 555 340,0 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от № 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 | 1 034 169,0 р. |
| истец – ОАО «ТСРЗ»  ответчик – МИ ФНС  № 6 по Краснодарскому краю | О частичном признании недействительным Решения МИ ФНС России № 6 по Кр.края от № 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 | 10 825 778,81 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: ***9 мес***. ***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: ***9 мес. 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.Бухгалтерский баланс за квартал, закончившийся 30 сентября 2008года.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код стр. | 01.01.2008 | 30.09.2008 |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |
| Основные средства | 120 | 55 109 | 52 127 |
| Незавершенное строительство | 130 | 6 952 | 6 953 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 60 | 60 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 1 274 | 20 368 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу I | 190 | **63 395** | **79 508** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | 56 343 | 96 634 |
| Запасы | 210 |
| в том числе: |  | 13254 | 15 643 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 23 134 | 58 117 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 17 382 | 19 825 |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 | 2 573 | 3 049 |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным |  | 62 | 274 |
| Ценностям | 220 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой |  |  |  |
| ожидаются более чем через 12 месяцев после |  |
| отчетной даты) | 230 |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой |  | 43 145 | 55 447 |
| ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной |  |
| даты) | 240 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 11 317 | 20 637 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 16 500 |  |
| Денежные средства | 260 | 4 633 | 46 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| Итого по разделу II | 290 | **120 683** | **152 401** |
| **БАЛАНС** | 300 | **184 078** | **231 909** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код по- | На начало | На конец отчет- |
|  | казателя | отчетного периода | ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | 34 464 | 34 464 |
| Уставный капитал | 410 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал | 420 | 25 923 | 25 923 |
| Резервный капитал | 430 | 5 169 | 5 169 |
| в том числе: |  | 5 169 | 5 169 |
| резервы, образованные в соответствии | 431 |
| с законодательством |  |
| резервы, образованные в соответствии |  |  |  |
| с учредительными документами | 432 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 88 984 | 73 048 |
| Итого по разделу III | 490 | **154 540** | **138 604** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 2 025 | 18 599 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 | **2 025** | **18 599** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | 7 | 9 211 |
| Займы и кредиты | 610 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 27 288 | 65 420 |
| в том числе: |  | 1 805 | 3 485 |
| поставщики и подрядчики | 621 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 5 245 | 5 582 |
| задолженность перед государственными |  | 1 323 | 1 451 |
| внебюджетными фондами | 623 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 5 750 | 9 841 |
| прочие кредиторы | 625 | 13 165 | 45 061 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) |  | 218 | 75 |
| по выплате доходов | 630 |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| Итого по разделу V | 690 | **27 513** | **74 706** |
| **БАЛАНС** | 700 | **184 078** | **231 909** |
| **СПРАВКА о наличии ценностей,** |  |  |  |
| **учитываемых на забалансовых счетах** |  |
| Арендованные основные средства | 910 | 135 669 | 135 669 |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на |  | 4 486 | 1 289 |
| ответственное хранение | 920 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность |  | 112 | 130 |
| неплатежеспособных дебиторов | 940 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 |  | 16 450 |
| Износ жилищного фонда | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других |  |  |  |
| аналогичных объектов | 980 |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | 7 | 2 |
| Спецодежда в эксплуатации | 1000 | 1 227 | 1 047 |
|  | | | |

**9.2.Отчет о прибылях и убытках за квартал, закончившийся 30 сентября 2008г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | |  |  |
|  | код | За 9 мес. 2008г. | За 9 мес. 2007г. |
| наименование | Стр. |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам** |  |  |  |
| **Деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, |  | 113321 | 124893 |
| услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, |  |
| Акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, |  | 91843 | 111457 |
| работ, услуг | 020 |
| Валовая прибыль | 029 | 21478 | 13436 |
| Коммерческие расходы | 030 | - | - |
| Управленческие расходы | 040 | 46264 | 37538 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 24786 | 24102 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 67 | 291 |
| Проценты к уплате | 070 | 229 | 113 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - |
| Прочие доходы | 090 | 17338 | 23034 |
| Прочие расходы | 100 | 10639 | 14779 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 18249 | 15669 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 19094 | 1763 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 16574 | 536 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | - | - |
| Другие платежи в бюджет | 160 | 11 | - |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного** |  | -15740 | -14442 |
| **Периода** | 190 |
| СПРАВОЧНО. |  | 1860 | 2533 |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расшифровка отдельных прибылей и убытков** | | | | | |
|  | | | | | |
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период | |
|  | |  | | предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, приз- |  | 423 | 163 | 24 | 152 |
| нанные или по которым получены |  |
| решения суда (арбитражного суда) |  |
| об их взыскании | 210 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | - | - | - | - |
| Возмещение убытков, причиненных | 230 | 9 | 265 | 2 | - |
| неисполнением или ненадлежащим |  |
| исполнением обязательств |  |
| Курсовые разницы по операциям |  | 482 | 489 | 107 | 48 |
| в иностранной валюте | 240 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | Х | - | х | - |
| Списание дебиторских и кредиторских |  | 3 | 18 | 255 | 5 |
| задолженностей, по которым |  |
| истек срок исковой давности | 260 |

**9.3.Положение по учетной политике общества на 2008 год в целях бухгалтерского учета**

**П Р И К А З**

**об учетной политике на 2008 год**

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 30.06.2003), Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60-н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв.приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н, Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2008 году, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, в т.ч. для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2008 год (Приложение 1)
2. Утвердить Учетную политику для налогообложения на 2008 год (Приложение 2)
3. Признать утратившим силу Приказ № 450 от 31.12.2005г. «Об учетной политике организации»
4. Контроль за соблюдение положений Учетной политики возложить на главного бухгалтера Рогоманову О.В.
5. Ввести в действие настоящий приказ с 01.01.2008г.

***Приложение № 1***

**Учётная политика в целях бухгалтерского учёта**

1. Организация ведения бухгалерского учета
   1. **Общие положения**
      1. Бухгалтерский учёт на предприятии осуществлять бухгалтерской службой (бухгалтерией), которая является его структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы, должностные инструкции работников разрабатываются главой службы (главным бухгалтером).

* + 1. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несёт ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

* + 1. Главный бухгалтер обязан:
    - обеспечить ведение бухгалтерского учёта в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утверждённых приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (далее – План бухгалтерского учёта), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учёта;
    - обеспечить возможность оперативного учёта изменений действующего законодательства;
    - обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.
    1. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель предприятия.
    2. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках.
  1. **Сроки формирования отчетности**
     1. Бухгалтерскую отчетность предприятия за отчетный период формировать в бухгалтерии предприятия в сроки и порядке, предусмотренные действующим законодательством. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.
     2. Предприятию представлять в обязательном порядке месячную, квартальную, годовую бухгалтерскую и статистическую отчетность в сроки, предусмотренные законодательством.
  2. **Правила документооборота и технология обработки учетной информации**
     1. Установить компьютерную технологию обработки в бухгалтерии, на складе готовой продукции, на центральных складах предприятия для ведения журнально-ордерного метода обработки информации в бухгалтерском и налоговом учете.
     2. Отражение финансово-хозяйственных операций организации осуществляется на счетах бухгалтерского учета, содержащихся в рабочем плане синтетических счетов бухгалтерского учета, разработанном на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденными приказом МФ России № 34н от 31.10.2000 г. (с изменениями от 7 мая 2003 г.). Рабочий план счетов приведен в Приложении № 1.1 к данной учетной политике.
     3. На предприятии применять журнально-ордерную форму учёта. При использовании для ведения бухгалтерского учёта вычислительной техники журналы-ордера формировать применяемым программным обеспечением «1-С Бухгалтерия 7.7».
     4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации 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.
     5. Первичные и сводные учётные документы составлять на бумажных носителях информации. График сдачи первичных документов и отчетов в бухгалтерию предприятия приведен в Приложении № 1.2 к данной учетной политике.
  3. **Порядок оформления первичных документов**
     1. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформлять оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт. Первичные учётные документы принимать к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, утверждённых Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:
     + наименование документа;
     + дату составления документа;
     + наименование организации, от имени которой составлен документ;
     + содержание хозяйственной операции;
     + измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
     + наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления;
     + личные подписи указанных лиц.
     1. Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами законодательно установленной формы.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются в случае необходимости главным бухгалтером или по его указанию работником бухгалтерии, подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными Приложениями к Учетной политике.

* + 1. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждать руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером.
  1. **Формирование архива организации**
     1. Архив организации включает в себя следующие документы:
     + документы хозяйственной деятельности и деловой переписки;
     + книги, брошюры и прочую техническую литературу;
     + иные документы, предусмотренные действующими законами, уставом, внутренними документами, предусмотренные правовыми актами Российской федерации.

Учетные бухгалтерские регистры хранятся в подшитом виде в соответствующих папках. На папках приводится наименование организации, название и порядковый номер папки с начала года, отчетный период.

Сроки хранения документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности в архиве определяются в соответствии с требованиями, содержащимися в «Перечне типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения», утвержденном Росархивом РФ 06.10.2000 г.

Срок хранения бухгалтерских и налоговых документов организации утверждаются приказом генерального директора.

* 1. **Организация системы внутреннего контроля**
     1. Система внутрипроизводственного бухгалтерского контроля в организациях устанавливается в следующих формах:
        1. персональная материальная ответственность;
        2. организация хранения материальных ценностей;
        3. система внутрипроизводственного учета движения материальных ценностей;
        4. плановые и внеплановые проверки;
        5. плановые и внеплановые инвентаризации имущества;
        6. профессиональное обучение работников.
     2. Организация контроля над совершением хозяйственных операций осуществляется на следующих стадиях:

Предварительный контроль осуществляется до совершения хозяйственной операции путем предварительной проверки договоров, смет товарных и денежных документов. Цель предварительного контроля – предотвращение действий, способных нанести ущерб организации. Предварительный контроль осуществляется генеральным директором организации, Советом директоров, главным бухгалтером и другими лицами в соответствии с утвержденными на предприятии стандартами и положениями.

Текущий оперативный контроль осуществляется в ходе осуществления хозяйственной операции работниками, ответственными за их совершение и работниками бухгалтерии.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственной операции. Проводится путем анализа хозяйственной деятельности, документальных ревизий и проверок.

* 1. **Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроль за движением материальных запасов.**
     1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности на предприятии проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверять и документально подтверждать их наличие, состояние и оценка. Инвентаризацию производить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.
     2. Установить обязательную инвентаризацию:
     + при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
     + при смене материально ответственных лиц;
     + при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
     + в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
     + при реорганизации или ликвидации организации;
     + в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризацию проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчётности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября, основных средств один раз в год по состоянию на 01 ноября. Инвентаризацию расчётных статей баланса на 31 декабря, инвентаризацию денежных средств в кассе проводить ежемесячно на 1 число месяца, инвентаризацию закрытых заказов ежеквартально.

В случае, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки её проведения не установлены настоящей учётной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризацию проводить на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

* + 1. Работники бухгалтерской службы, ведущие учёт материальных запасов, обязаны, не реже одного раза в месяц, осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учёта, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывать главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, обязан информировать руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

1. Методика ведения бухгалтерского учёта
   1. **Учёт амортизируемого имущества – балансовые счета 01 , 02 , 04, 05**
      1. В качестве основных средств, к бухгалтерскому учёту принимать имущество с первоначальной стоимостью более 20000 руб., и в отношении которого единовременно выполняются следующие условия:
2. имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
3. имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
4. организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
5. имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
   * 1. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учёте к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:
        1. По имуществу, включённому в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года, с учетом изменений от 18.11.2006г. (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретённого имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, указанной в п. II.1.2.2.
        2. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся в какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создавать комиссию по определению сроков полезного использования имущества. Состав комиссии утверждается приказом генерального директора.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включённому в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учётом рекомендаций изготовителей и технических условий.

Для учета принадлежностей компьютера в качестве самостоятельных инвентарных номеров присваивать объектам следующие сроки полезного использования: системный блок - 3 года, монитор - 5 лет, принтер - 3 года.

* + 1. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определять с учётом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определять решением комиссии, указанной в п. II.1.2.2, с учётом требований техники безопасности и других факторов.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении стоимостью не более 20 000 рублей за единицу списывать на расходы единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму всех затрат, связанных с покупкой (ПБУ 6/01 утв. Приказом МФ РФ от 12.12.05 № 147н).

* + 1. Амортизацию всех основных средств, в бухгалтерском учёте, начислять линейным способом. Амортизационные группы определять, руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006г. № 697 « О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».
    2. Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу списывать на затраты производства (расходы на продажу) единовременно по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерии организовать надлежащий контроль за их движением.
    3. Приобретённые книги, брошюры и т.п. печатные издания учитывать в составе материально-производственных запасов (балансовый счет 10.10) и полностью списывать на балансовый счет 26.3 «Общехозяйственные расходы прочие» в полной сумме на момент приобретения указанных объектов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать контроль за их движением.
    4. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту, и начислять до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учёта. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учёта.
    5. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учёта не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.
    6. Переоценку основных средств производить на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБ 6/01 «Учёт основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачислять в добавочный капитал организации. Сумма дооценки основных средств, равная сумме его уценки, проведённой в предыдущие отчётные периоды и отнесённой на счёт прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относить на счёт прибылей и убытков отчётного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относить на счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относить в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счёт сумм дооценки этого объекта, проведённой в предыдущие отчётные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведённой в предыдущие отчётные периоды, относить на счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

* + 1. При выбытии объекта основных средств сумму его дооценки переносить с добавочного капитала организации в нераспределённую прибыль организации.
    2. Установить, что сроки полезного использования по предметам аренды определяются аналогично прочим объектам основных средств.
    3. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учёту принимать активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учёт нематериальных активов».
    4. Амортизация нематериальных активов производить линейным способом.
    5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учёта.
    6. По бухгалтерскому учету доходы и расходы от реализации основных средств относить к операционным (прочим расходам): балансовый счет 91.1.2 –доходы от реализации ОС, балансовый счет 91.2.2 – расходы от реализации ОС.
  1. **Учёт капитальных вложений – балансовые счета 07, 08**
     1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитывать на счёте 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учёта, с применением субсчетов.
     2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 в дебет счета 08 «Капитальные вложения».

При продаже, списании, передаче безвозмездно оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

* + 1. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).
    2. НДС по оборудованию, требующему монтажа, принимается к вычету после отражения оборудования на счете 07 «Оборудование к установке».
  1. **Учёт производственных запасов и товаров – балансовые счета 10, 15, 19, 41, 42**
     1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учёту принимать имущество, отвечающее требования ПБ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов».
     2. Балансовый счете 10 «Материалы» вести по фактической стоимости приобретения материалов в разрезе субсчетов.
     3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимать к учёту путём их отнесения на отдельный балансовый счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Распределение транспортно-заготовительных расходов производить 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:

ТЗРнач – сумма ТЗР на начало месяца

ТЗРпост – ТЗР, осуществленные в течение месяца

ТМЦнач – сумма остатков товарно-материальных ценностей на начало месяца

ТЗРпост – 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.

* + 1. Расходы по содержанию складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых приёмкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитывать, а относить непосредственно на затраты на производство.
    2. 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 следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

* + 1. Отпуск материально-производственных запасов в производство (ином выбытии) осуществлять по средней себестоимости.
    2. Тару принимать к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.
    3. Входной» НДС принимать к вычету без оплаты при выполнении следующих условий (пп. 20, 21 ст.1 ФЗ от 22.07.05 № 119-ФЗ):
* товары (работы, услуги, имущественные права) приняты к учету;
* предполагается использование товаров (работ, услуг, имущественных прав) для операций, подлежащих обложению НДС;
* имеются счета – фактуры.
  + 1. Учёт специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды - балансовый счет 10.90
       1. Аналитический учёт специальной оснастки и специальной одежды вести по их наименованиям.
       2. Срок службы специальной одежды определять исходя из норм, установленных законодательством РФ п. 1 Постановления Министерства труда РФ от 29.10.1999 г. № 39. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются сроки службы согласно коллективному договору.
       3. Срок службы специальной оснастки устанавливается решением комиссии, указанной в п. 2.3.14.10 настоящей учётной политики.
       4. Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчёте «Инвентарь на складе» счёта 10 «Материалы».
       5. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство единовременно в полном объеме в момент передачи в эксплуатацию (в соответствии с п. 21 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных приказом Министерства Финансов РФ №135н от 26.12.02г.)

Стоимость специальной одежды, со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также - в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утверждённых Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998г. № 51. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм её стоимость погашать линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п. 2.3.14.2 настоящей учётной политики.

* + - 1. Стоимость всей специальной оснастки погашать линейным способом. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.
      2. Стоимость специальной оснастки, предназначенной для машиностроительного производства, полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию) литейного и механического цеха.
      3. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, её стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учёт по дополнительно вводимому забалансовому счёту 010
      4. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, её стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учёт по дополнительно вводимому забалансовому счёту 010.
      5. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды создавать постоянно действующую комиссию. Состав комиссии утверждается приказом генерального директора.
      6. Оперативный (количественный) учёт выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществлять по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с п.п. а) п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учёту специальной оснастки и специальной одежды.
      7. Выдача из кладовой подразделения годного специального инструмента взамен нормально изношенного штука за штуку первичными учётными документами не оформлять, а оформляется записями в лицевой карточке рабочего – в этом случае работник кладовой подразделения расписывается в получении негодных инструментов, а рабочий расписывается в получении годных с указанием даты.
      8. Списание негодного специального инструмента производить по решению комиссии, указанной в п. 2.3.14.9.
  1. **Учёт расходов на производство и продажу готовой продукции**
     1. Учёт расходов на производство вести:

1. б/с 20 «Основное производство» - по производственным заказам:

* судоремонт: 11, 17, 21, 31, 72, 74 серии;
* машиностроение: 33, 34,35, 79, 88 серии;
* прочие: 53,54, 57, 58, 73, 75, 76, 89 серии

1. б/с 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по производственным заказам

* 01001 – чугунное литье;
* 02001 – цветное литье;
* 03001 – кольца;
* 06001 – стальные поковки;
* 07001 – латунные поковки.

1. б/с 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
  + - Затраты по техническому обслуживанию зданий, сооружений и оборудования учитывать на счете 23.1 по производственным заказам серий 40, 42 и 43.
    - Затраты на техническое обслуживание инструмента учитывать на счете 23.2 по производственным заказам серии 41.
    - Затраты по осуществлению ремонтов зданий, сооружений и оборудования учитывать на балансовом счете 23.3 по производственным заказам серий 61 – 71, 77, 78, 82 – 87.

1. б/с 25 «Общепроизводственные расходы» - по цехам:

* Корпусный
* Слесарный
* Трубопроводный
* КДЦ
* Участок плавсредств
* "Ялта"
* Плавкран 46
* Электроцех
* Причалы
* Плавдок 12
* Механический
* Литейный
* Кузнечный
* ДОУ

1. б/с 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»:

* столовая;
* б/о «Лукоморье».
  + 1. Расходы, связанные с производством и реализацией подразделять на прямые и косвенные. К прямым расходам относить:
* материальные расходы;
* оплату труда работников основного производства;
* амортизацию по ОС, используемым при производстве товаров (работ, услуг);
* ЕСН, начисленный на оплату труда работников основного производства.

К косвенным расходам относить все иные расходы, осуществляемые в течение отчётного периода, кроме внереализационных расходов.

* + 1. Производственные расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо заказу, отражать на счете 25 «Общепроизводственные расходы».
    2. Учет управленческих затрат вести 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» вести в разрезе подразделений предприятия и видов затрат.

* + 1. Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо производственному заказу (учитываемые на счете 25), ежемесячно распределять 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 включать по плановой стоимости.
2. Затраты комплексно-ремонтного цеха распределять пропорционально зарплате инструментального, ремонтного, ремонтно-строительного участков. Цеховые затраты ремонтно-строительного, ремонтного и инструментального участков списывать пропорционально прямой валовой заработной плате по заказам этих цехов.
3. Цеховые затраты цехов основного производства и прочих цехов вспомогательного производства включать 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 списывать на счета затрат пропорционально объему оказанных услуг по документам, предоставляемым ответственными лицами предприятия.
6. Цеховые затраты цехов основного производства относить на счета затрат 20 «Основное производство» и 21 «Полуфабрикаты собственного производства» пропорционально прямой валовой заработной плате по заказам этих цехов.
7. Закрывать счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» согласно отчетам по выходу годного литья по цехам по каждому заказу и цеху отдельно по прямым и косвенным расходам.
   * 1. Учет вести по методу прямой производственной себестоимости. «Общехозяйственные расходы» (балансовый счет 26) в полном объеме ежемесячно списывать непосредственно в дебет счета 90 по субсчетам (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Инструкция по применению Плана счетов).
     2. Учитывать на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции.
        1. Определить учет по субсчетам:

* 44.1 –транспортировка
* 44.2 – коммерческие расходы
* 44.3 – расходы на продажу
* 44.4 – расходы на упаковку
  + - 1. Аналитические учет по балансовым счетам 44 «Расходы на продажу» вести в разрезе цехов предприятия, по видам заказа, номерам заказов.
      2. К расходам на продажу готовой продукции относить 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. Расходы на продажу, транспортировку, страховку ежемесячно списывать на счет 44.2 «Коммерческие расходы». Списание производить в разрезе производственных заказов по счетам 44.1 и 44.4, пропорционально стоимости отгруженной продукции по счету 44.3. Расходы на упаковку списывать по мере использования произведенной упаковки для реализации продукции. Часть расходов остается в незавершенном производстве и учитывается согласно п. 2.4.7 настоящей учетной политики.
      4. Накопленные суммы на балансовом счете 44.2 «Коммерческие расходы» ежемесячно списывать полностью в дебет счета 90 «Продажи».
    1. Ремонт основных средств (амортизируемого имущества) учитывать по фактическим затратам отчётного месяца, за исключением ремонтов, проводимых нерегулярно в течение года.
    2. Учёт расходов на счетах 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44 вести обособленно по видам расходов, являющимся прямыми и косвенными.
    3. Остатки незавершённого производства отражать в бухгалтерском учёте по дебету соответствующих счетов (20, 44.2). Оценка остатков незавершённого производства производить по фактической прямой производственной себестоимости на основании инвентаризации на конец отчётного периода.
  1. **Учёт готовой продукции – балансовый счет 43**
     1. Учёт готовой продукции вести на б/с 43 «Готовая продукция» в разрезе субсчетов:
* 43.1 «Готовая продукция», машиностроение;
* 43.2 «Готовая продукция» прочая
  + 1. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчётного периода оцениваются по себестоимости – в фактических производственных затратах.
    2. Аналитический учет балансового счета 43 «Готовая продукция» вести по видам затрат и по заказам.
  1. **Учет валютных операций – балансовые счета 52, 57**
     1. Для учета операций по каждому виду валюты открыть отдельные субсчета
     2. По расчетам с иностранными покупателями и заказчиками вести аналитический учет в валюте контракта и рублях.
     3. Денежные средства в бухгалтерском учете отражать в рублях. Производить переоценку на валютных счетах по официальному курсу Центробанка России, действующему на дату пересчета.
     4. Курсовые разницы отражать в составе внереализационных (прочих) расходов.
     5. Продажу валюты отражать на балансовом счете 57.2 «Продажа валюты». Доходы и расходы по продаже валюты учитывать в составе операционных (прочих).
  2. **Учёт продаж – балансовые счета 90.1, 90.2, 90.3, 90.9** 
     1. Учёт выручки от реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учёте осуществляется на основе метода начисления.
     2. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации за выполненные работы по судоремонту, выпуск СЗЧ машиностроительного производства, доходы обслуживающих производств, прочие (работы, услуги) по заказам сторонних организаций.
     3. Выполнение работ, услуг и заказов с длительным циклом признаются выручкой отчётного периода по мере готовности.
     4. По заказам с длительным производственным циклом, условиями договора по которым предусмотрено поэтапное закрытие работ, выявление финансового результата производить по закрываемым этапам.
     5. Вести отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) на балансовом счете 90.1 «Выручка» по каждому виду деятельности с открытием отдельных субсчетов. Аналитический учет вести по каждому субсчету в разрезе организаций и счетов – фактур выданных.
     6. На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» учитывать себестоимость продаж по каждому виду деятельности соответствующего субсчета. Отдельными субсчетами вести учет управленческих расходов (списываемых со счета 26) по каждому виду деятельности. Аналитический учет вести по каждому субсчету в разрезе организаций и счетов фактур выданных.
     7. На субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость» учитывать суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).
     8. Субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансовых результатов.
     9. По окончанию отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 закрывать внутренними проводками на субсчет 90.9
  3. **Учет объектов общественного питания**
     1. Учёт имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществлять на счёте 41 «Товары». Учет товаров вести на субсчетах:
* 41-1 «Товары на складах»
* 41-2 « Товары в розничной торговле – магазин»
* 41-3 «Спецмолоко».
  + 1. Затраты по доставке товаров на склад включать в себестоимость продукции, формируемую на счете 29 «Обслуживающие хозяйства».
    2. Оценку товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществлять по продажным ценам с использованием счёта 42 «Торговая наценка».
    3. Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, остаётся на кредите счёта 42 «Торговая наценка» на конец отчётного периода.
    4. Расходы, связанные с содержанием помещений объекта общественного питания, обслуживающие трудовые коллективы, включать в прочие общехозяйственные расходы, связанные с производством и реализацией по следующим статьям затрат: амортизационные отчисления, ремонт помещений, расходы на отопление, освещение, водоснабжение. электроснабжение, топливо для приготовления пищи (ст.264 п.48 НК РФ) относить в дебет балансового счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Накопившиеся расходы, ежемесячно, в полном объеме, списывать в дебет счета 90.2.5 «Себестоимость по столовой».
    5. Прочие расходы по столовой, не входящие в расходы, предусмотренные ст.264 п.48 НК РФ относить в дебет балансового счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»: материалы, заработная плата, ЕСН, транспортные расходы, обслуживание ККМ и прочие. Ежемесячно, в полном объеме затраты списывать в дебет счета 90.2.5 «Себестоимость продаж по столовой».
    6. Реализацию продуктов общественного питания отражать по счетам реализации: по кредиту 90.1.5 «Продажи по столовой» отражать продажную стоимость проданной продукции (товара), по дебету 90.2.5 «Себестоимость продаж по столовой» их учетную стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм наценок, относящихся к проданной продукции, товарам. Установить наценку в размере:
* для столовой -50%,
* для магазина -20%.
  1. **Прочие доходы и расходы – балансовый счет 91**
     1. Учет прочих доходов и расходов разделить на операционные и внереализационные с открытием отдельных субсчетов. Все возникающие разницы считать как курсовые.
     2. Операционные доходы учитывать на балансовом счете 91.1. К операционным доходам относить:
* доходы от реализации основных средств
* доходы от аренды имущества
* продажи МПЗ необлагаемые
* продажи МПЗ облагаемые
* хранение материалов
* проценты полученные
* доходы от продажи/покупки валюты
  + 1. Операционные расходы учитывать на балансовом счете 91.2. К операционным доходам относить:
* расходы от реализации основных средств
  + - * расходы, связанные с передачей имущества в аренду
* расходы от продаж МПЗ необлагаемых
* расходы от продаж МПЗ облагаемых
* проценты уплаченные
* налог на имущество
* услуги банка
* расходы от продажи/покупки валюты
  + 1. Внереализационные доходы учитывать на балансовом счете 91.21. К внереализационным доходам относить:
* возмещение причиненного убытка
* штрафы, пени по договорным обязательствам
* излишки имущества при инвентаризации
* прибыли прошлых лет
* кредиторская задолженность к списанию
* стоимость материальных ценностей от списания активов
* доходы от курсовых разниц
* восстановление резерва сомнительного долга
* доход от реализации трудовых книжек
  + 1. Внереализационные расходы учитывать на балансовом счете 91.22. К внереализационным расходам относить:
* штрафы, пени по договорным обязательствам
* события после отчетной даты
* дебиторская задолженность к списанию
* убытки от ликвидации основных средств
* услуги реестродержателя, собрание акционеров
* убытки от курсовых разниц
* резерв сомнительного долга
* убытки от яхты прогулочной
* затраты по аннулированным производственным заказам
* расходы, не учитываемые при налогообложении.
  + 1. НДС по прочим доходам учитывать на балансовом счете 91.4 «НДС по прочим доходам»
    2. Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9) закрывать внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
  1. **Учёт резервов предстоящих расходов**
     1. Создавать резерв по сомнительным долгам на балансовом счете 63 для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.
     2. На сумму создаваемого резерва производить записи по дебету счета 91.22.11 и кредиту счета 63.
     3. Списание невостребованной дебиторской задолженности производить по истечении срока исковой давности за счет средств резерва сомнительных долгов. При списании невостребованных долгов, ранее признанных сомнительными, записи производить по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражать по дебету счета 63 и кредиту 91.21.11.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» вести по каждому созданному резерву.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу, выявленному в результате проведенной на конец отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете относит на убытки сумму сомнительного долга (в части отчислений в резерв).

* 1. **Учёт расходов будущих периодов - балансовый счет 97**
     1. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать как расходы будущих периодов.
     2. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:
* Страховка ОСАГО, ОПО
* сертификация, паспортизация продукции
* обучение
* аванс за рекламную продукцию
* затраты на получение лицензии
* техосмотр транспортных средств
* расходы нематериальных активов
* неисключительное право на программный продукт
  + 1. Списание расходов будущих периодов производить равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учёта затрат.
  1. **Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**
     1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки считать расходы по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) в частности расходы на изобретательство, осуществляемые самостоятельно или совместно с другими организациями.
     2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам включать в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования данных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).
  2. **Учёт финансовых вложений и заёмных средств – балансовые счета 58, 66, 67**
     1. К учёту в составе финансовых вложений организации принимать активы, отвечающие изложенным в п. 2 ПБУ «Учёт финансовых вложений» требованиям. В том числе, в составе финансовых вложений учитывать дебиторскую задолженность, приобретённую на основании уступки права требования.
     2. Предприятие учитывать полученные заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.
     3. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включать в состав прочих (операционных) расходов в том отчётном периоде, в котором они были произведены.
     4. По бухгалтерскому учету - проценты, уплаченные за пользование кредитами, и прочие дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов учитываются в составе прочих (операционных) расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
  3. **Учёт расчётов по налогу на прибыль – балансовый счет 68.30**
     1. При отражении в бухгалтерском учёте налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счёта 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчёте «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчётом «Расчёты по налогу на прибыль» счёта 68.
     2. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту)
     3. счёта 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчёте «Постоянные налоговые обязательства (активы)» в корреспонденции с субсчётом «Расчёты по налогу на прибыль» счёта 68.
     4. Отложенные налоговые активы отражаются в учёте по дебету счёта 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчётом «Расчёты по налогу на прибыль» счёта 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счёта 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчётом «Расчёты по налогу на прибыль» счёта 68.
  4. **Забалансовые счета** 
     1. Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, а так же для контроля за отдельными хозяйственными операциями вести учет временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств:

001 - Арендованные основные средства

002 – Товарно–материальные ценности принятые на ответственное хранение

006 - Бланки строгой отчетности

007 - Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

009 - Обеспечение обязательств и платежей выданных

010 - Спецодежда в эксплуатации.

Для наблюдения за возможностью взыскания задолженности неплатежеспособных дебиторов в случае изменения имущественного положения должника, вести ее учет за балансом в течение пяти лет с момента списания.

***Приложение № 2***

**Учетная политика для целей налогообложения**

Общие положения

* 1. Учетная политика в целях налогообложения предназначена для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговая политика предприятия отражает метод определения даты реализации товаров (работ, услуг), порядок признания доходов и расходов хозяйственных операций, метод начисления амортизации активов, оценки сырья и материалов при списании их в производство. Налоговой политикой предприятия определяется порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
  2. Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.
  3. Установить следующий порядок ведения налогового учета: регистрация и обобщение информации о совершаемых хозяйственных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов, осуществляется в регистрах налогового учета, рекомендованных МНС России.
  4. В случае, если предприятием были упущены какие-то моменты при формировании учетной политики или изменятся виды осуществляемой деятельности, а также в случаях, когда появятся новые участки бухгалтерского учета, в связи с изменениями в Налоговом законодательстве, внести дополнения в учетную политику предприятия.
  5. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, расчётно-кассовых, платёжных документах:
* генеральный директор;
* главный инженер:
* заместитель генерального директора по экономике;
* главный бухгалтер;
* заместитель главного бухгалтера
  1. Бухгалтерскую и налоговую отчётность сдавать в следующие сроки:
* промежуточную (квартальную): 30 апреля текущего года, 30 июля текущего года, 30 октября текущего года, (декларацию по налогу на прибыль – 28 апреля текущего года, 28 июля текущего года, 30 октября текущего года)
* годовую - 30 марта текущего года (декларацию по налогу на прибыль - 28 марта текущего года)

Налог на добавленную стоимость

* 1. Установить, что дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Датой реализации товаров (работ, услуг) считать день отгрузки товаров (работ, услуг).
  2. Не облагать НДС работы по ремонту, стоянке, снабжению водой морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (согласно п.п.23 п.2 ст.149 НК РФ).
  3. Не облагать НДС реализацию лома цветных металлов (согласно п.п. 25 пункт 3 статьи 149 НК РФ).
  4. Производить налогообложение по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта (согласно п.п.1, п.1 ст. 164 НК РФ).
  5. Суммы НДС по отгруженным товарам (работам, услугам) отражать в книге продаж, учитываемых на счёте 90.3 бухгалтерского учёта.

Распределение входного НДС по материальным затратам производить пропорционально отпускной стоимости отгруженной продукции, балансовый счет 90.1, облагаемой и необлагаемой НДС. Обороты по счету 91 «прочая реализация» в расчет не принимать. Часть входного НДС, приходящаяся на продукцию не облагаемой НДС, относить на себестоимость (работ, услуг) по заказам пропорционально её стоимости.

При распределении входного НДС, отражаемого в декларации НДС, применять расчет среднего НДС, по удельному весу выручки на внутренний и внешний рынок. Производить расчет соотношения экспортной выручки и оплаченного экспорта и определять НДС с учетом остатков НДС по среднему расчету на начало месяца.

Передача товаров, работ (услуг) между структурными подразделениями, реализацией не признавать, налог не начислять, счета-фактуры не выписывать.

При осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований сумму НДС уплачивать денежными средствами, перечисленными платежными поручениями (пункт 4 ст.168 НК РФ с учетом изменений ФЗ от 22.07.2005 № 119-ФЗ).

* 1. Не включать в налоговую базу «оплата, частичная оплата» авансовые платежи, полученные:
* в счет поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по ставке 0% (экспорт) (ст.154 п.9 НК РФ)
* в счет поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (п.1 ст.154, п13 ст.167 НК РФ).

Установить, что контроль и предоставление пакета документов в налоговую инспекцию в соответствии со ст.165 НК РФ для подтверждения права на возмещение НДС при налогообложении по налоговой ставке ноль процентов возложить на бухгалтерию.

* 1. Предоставление налоговых деклараций и уплату НДС производить ежеквартально до 20 числа следующего за отчетным месяцем (согласно гл. 21 ст.163 НК РФ).

Налог на имущество предп риятия

* 1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, балансовый счет 01 «Основные средства» за минусом суммы амортизации на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».
  2. По налоговому учету налог на имущество учитывать в составе прочих расходов (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ). Сумму налога на имущество базы отдыха «Лукоморье» при исчислении налога на прибыль в составе расходов не принимать. Начислять постоянное налоговое обязательство.

Транспортный налог

* 1. Исчислять сумму авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.
  2. Авансовые платежи производить в течении налогового периода не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим.
  3. Суммы транспортного налога включать в состав прочих расходов и учитывать при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ).

Налог на землю

* 1. Налоговую базу определять как кадастровую стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ и определять в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом.
  2. Авансовые платежи по налогу на землю производить не позднее двадцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
  3. Суммы налога на землю (за исключением налога на землю базы отдыха «Лукоморье») включать в состав прочих расходов и в полном объеме учитывать при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 ст.264 НК РФ). Сумму налога на землю базы отдыха «Лукоморье» при исчислении налога на прибыль в составе расходов не принимать. Начислять постоянное налоговое обязательство.

Другие налоги и приравненные платежи

* 1. Водный налог рассчитывать 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 включать в состав прочих расходов и в полном объеме учитывать при исчислении налога на прибыль (подп.1 п.1 сч.264 НК РФ).
  2. Плату за выбросы (сброс, размещение) загрязняющих веществ в окружающую среду включать в состав прочих расходов в пределах допустимых норм установленных Постановление Правительства РФ от 12.06.2003г. № 344. Сумму сверх допустимых норм учитывать в прочих (внереализационных) расходах, не учитываемых при налогообложении прибыли согласно п.4 ст.270 НК РФ.

Налог на прибыль

* 1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определять по методу начисления. Датой возникновения расходов на оплату работ, оказанных сторонней организацией, признается дата подписания акта выполненных работ, для признания доходов – дата подписания акта приемо - передачи.
  2. Прямые расходы, уменьшающие доходы от реализации продукции выполненных работ и услуг за отчётный период рассчитывать следующим образом.

ПЗ=(ПP1+ПP2-ПP3)-(ПP4+ПР5+ПР6-ПР7-ПР8)

где:

ПЗ – прямые затраты

ПР1 – прямые валовые затраты отчетного периода (б/с 20, 44)

ПР2 – остатки НПЗ на начало отчетного периода (б/с 20, 44)

ПР3 – остатки НПЗ на конец отчетного периода (б/с 20, 44)

ПР4 – прямые валовые затраты отчетного периода (б/с 43)

ПР5 – остатки готовой продукции на складе на начало отчётного периода (б/с 43)

ПР6 – доля прямых затрат в остатках нереализованной продукции на начало периода (расчет из регистра)

ПР7 – остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода (б/с 43)

ПР8 – доля прямых затрат в остатках нереализованной продукции на конец периода (расчет из регистра)

К прямым расходам относить:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК;

расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН в размере 12%, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

* 1. К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК. Косвенные расходы относить на уменьшение доходов отчётного периода в полном объёме.
  2. Расходы на ремонт основных средств (ремонтный фонд) учитывать по фактическим затратам.
  3. Предприятию уплачивать ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли предыдущего квартала.
  4. В целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию основных средств линейным методом. При этом сроки службы основных средств определять в соответствии с пунктом 2.1.2. Учетной политики для целей бухгалтерского учета. Перечни амортизируемого имущества уточнять ежеквартально.
  5. Амортизируемым имуществом, в целях налогового учета, признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей.
  6. Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) по состоянию на 1 января 2002 года больше, чем срок их полезного использования, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 Налогового кодекса РФ, выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости по состоянию на 1 января 2002 года, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение семи лет с 01.01.2002 г.
  7. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта.
  8. В целях исчисления налога на прибыль амортизацию нематериальных активов начислять линейным методом. При этом сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с пунктом 2.1.13 Учетной политики для целей бухгалтерского учета. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, устанавливать срок полезного использования в целях налогообложения в 10 лет.
  9. Пониженные нормы начисления амортизации не применять.
  10. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в сумме фактических расходов без формирования резервов.
  11. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется методом оценки запасов по средней себестоимости с учетом ТЗР.
  12. Установить, что для целей налогообложения прибыли списание на себестоимость стоимости специальной оснастки и специальной одежды стоимостью менее 20 000 руб. или сроком эксплуатации, согласно нормам выдачи, не более 12 месяцев производится единовременно в полном объеме в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной оснастки и специальной одежды более 20 000 рублей и нормативным сроком эксплуатации более 12 месяцев списывать линейным методом, исходя из сроков полезного использования с учетом статьи 4 («Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденные приказом Министерства Финансов РФ № 135н от 26.12.02г.)
  13. В налоговом учете не учитывать при налогообложении убытки по объектам обслуживающих производств (ст.270 п.13 НК РФ). Начислять постоянное налоговое обязательство.
  14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости приобретения.
  15. Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам формируется и используется в соответствии со статьёй 266 Налогового кодекса РФ.
  16. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходывключаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода. На представительские расходы по столовой списывать дополнительные затраты, связанные с транспортировкой и приготовлением продукции, в процентном отношении доли затрат на представительские расходы к общим затратам на производство по столовой.
  17. Расходы на все виды рекламы указанные в абзацах 2-4 п.4 статьи 264 НК РФ принимать для целей налогообложения в полном объеме, при соблюдении условий статьи 252 НК РФ.
  18. Командировочные расходы оплачивать в полной сумме произведенных расходов, для целей налогообложения принимать в пределах установленных норм.
  19. Установить для целей налогообложения предельную величину процентов, признаваемых расходом, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равна 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте – пункт 1 статьи 269 НК РФ. Включать в состав прочих (операционных) расходов п.2 ст.265 НК РФ.
  20. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора страхования ежемесячно.
  21. Установить, что для целей налогообложения прибыли затраты, не давшие продукции, относить на прочие (внереализационные) расходы в размере прямых затрат на основании актов, утвержденных руководителем или уполномоченным лицом.
  22. Оценку незавершённого производства, остатков готовой продукции на складе, остатков отгруженной, но нереализованной продукции производить предприятием в отношении каждого вида промежуточной готовой продукции, а также полуфабрикатов собственного производства по фактическим затратам в соответствии со ст. 319 Налогового кодекса РФ, то есть исходя из прямых затрат, определяемых в соответствии со ст. 318 (с учётом норм ст. 320) Налогового кодексаРФ.

Прямые расходы, которые нельзя отнести напрямую к тому или иному виду продукции (работ, услуг), распределять между ними пропорционально заработной плате работников, занятых производством соответствующих видов товаров (работ, услуг).

* 1. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения в составе прочих доходов.
  2. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли ст.270 НК РФ учитывать на балансовом счете 91.22.10. По окончанию отчетного налогового периода начислять по ним постоянное налоговое обязательство.
  3. В налоговом учете операционные и внереализационные расходы включать в состав прочих расходов.
  4. По МПЗ выявленным при инвентаризации и отнесенным на балансовый счет 91 «Прочие доходы», при списании в составе расходов учитывать уплаченный налог на прибыль (п.2 ст.254 НК РФ – редакция от 06.06.2005г.) Разница между суммой расхода в бухгалтерском и налоговом учете формирует постоянную разницу и постоянное налоговое обязательство.
  5. Уплату сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производить по месту нахождения организации.
  6. Источником информации для формирования налогооблагаемой базы являются по доходам:
* распечатка б/с 90.1 «Продажи», «Книга продаж» в т.ч. экспорт;
* распечатка б/с 91.1, 91.21 «Прочие доходы»;
* справки бухгалтера.

по расходам:

* распечатка б/с 91.2,91.22 «Прочие расходы»;
* расчёт затрат на производство;
* справки бухгалтера;
* «Книга покупок».
  1. Если в регистрах бухгалтерского учёта содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учёта дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учёта.
  2. Утвердить прилагаемые формы учетных документов, регистры по налоговому учету, не предусмотренные типовыми формами учета:

- 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;

- регистр затрат по продаже МПЗ (балансовый счет 91.2.12)

- регистр затрат по продаже МПЗ (балансовый счет 91.2.10)

- регистр начисления износа

- регистр затрат на производство

- регистр начисления налога на прибыль

Конец документа.