

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ОАО «АВАНГАРД»**  
**за 2012 год**

**Сафоново**  
**2013**

Настоящая Пояснительная записка составлена с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации.

## 1. Введение

1.1. Открытое акционерное общество «Авангард» (ОАО «Авангард» - далее Общество) создано в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации от 21.12. 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Авангард» на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.04.2007г. №543-р, с учетом изменений, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.05.2008г. №683-р, приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 05.06.2008г. №109 «О приватизации федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2008г.» и распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Смоленской области от 19.08.2008г. №822-р «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Авангард» и является правопреемником ФГУП «Авангард».

1.2. ОАО «Авангард» действует на основании Устава, утвержденного Решением общего годового собрания акционеров от 24 июня 2011г. (Протокол №1).

1.3. Уставный капитал на 31.12.2012года составил 847 809 200(восемьсот сорок семь млн. восемьсот девять тыс. двести) рублей.

1.4. Сферой деятельности Общества является разработка и производство изделий из композиционных полимерных материалов, пластмасс и резин для ракетно-космической техники железнодорожного и автомобильного транспорта, топливно-энергетической и химической промышленности, жилищно-коммунального хозяйства.

1.5. ОАО «Авангард» зарегистрировано 05.11.2008г. ОГРЮЛ № 1086726001614. Серия свидетельства – 67 № 001581255. Присвоено ИНН 6726504312 КПП 672601001 Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серии 67 № 001581353.

РОССТАТОМ установлена идентификация с использованием Общероссийских классификаторов:

- ОКПО – 07521831
- ОКАТО – 66241501000
- ОКТМО – 66641101
- ОКОГУ – 49001
- ОКФС – 12

- ОКОПФ – 47
- ОКВЭД – 25.2

## **2. Сведения об органах управления**

2.1. ОАО «Авангард» действует на основании Устава, утвержденного Решением общего годового собрания акционеров от 24 июня 2011г. (Протокол №1).

2.2. Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров в составе:

Хромушкин А. В.

Базилевская Е. Н.

Числов С. В.

Круглова Н.В.

Горелый К. А.

2.3. Генеральный директор ОАО «Авангард» - Горелый Константин Александрович – единоличный исполнительный орган.

2.4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Авангард» осуществляет Ревизионная комиссия в составе:

- Мордвинов А. М.
- Лесюк Л. М.
- Сапожникова О. А.

## **3. Основные виды деятельности Общества:**

- разработка и производство оборонной техники;
- разработка и производство изделий из композиционных материалов и пластмасс;
- производство полимерных смол;
- производство технологической оснастки;
- розничная и оптовая торговля для нужд и целей предприятия;
- общественное питание для нужд и целей предприятия;
- материально-техническое снабжение;
- ремонт и калибровка средств измерений;
- деятельность по проведению технических испытаний и анализов;
- транспортная деятельность для нужд и целей предприятия;
- деятельность по обеспечению хранения и складирования грузов;

- реконструкция, ремонт и эксплуатация зданий и сооружений;
- гостиничная деятельность в установленном порядке;
- эксплуатация водопроводных и канализационных сетей;
- теплоснабжение и электроснабжение;
- юридическая деятельность в установленном порядке;
- обучение, подготовка, переподготовка кадров для нужд и целей предприятия.
- разработка технической (конструкторской) документации (НИР и ОКР), в том числе и оборонного заказа;
- проведение научно-исследовательских работ и расчетов по надежности;
- осуществления авторского надзора;
- деятельность по защите охраняемых объектов Предприятия от противоправных посягательств, обеспечение пропускного и внутриобъектного режимов, предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений на охраняемых объектах;
- проведение работ по сведениям, составляющим государственную тайну. Защита государственной тайны;
- медицинская деятельность;
- утилизация вооружения и военной техники;
- деятельность по осуществлению мероприятий и оказанию услуг в области защиты государственной тайны;
- деятельность по техническому обслуживанию шифровальных средств связи;
- деятельность по осуществлению мероприятий и оказанию услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам);
- эксплуатация химически опасных объектов;
- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных производственных отходов;
- производство по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;
- деятельность по тушению пожаров;
- деятельность, связанная с производством, переработкой, хранением, реализацией, приобретением и использованием прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в таблицу 1 Списка 4 в соответствии с Федеральным Законом от 08.01.1998г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- осуществление внешнеэкономических операций;
- погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на ж/д транспорте;

- деятельность в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- осуществление некоммерческих международных перевозок грузов автомобильным транспортом;
- образовательная деятельность;
- деятельность в области источников ионизирующего излучения (генерирующих);
- добыча подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой ОАО «Авангард», передачи сторонним организациям;
- пользование водными объектами;
- деятельность по ремонту средств измерений.

Отдельными видами деятельности общество может заниматься на основании лицензий, имеющихся на предприятии:

- 1261 Б005025 – Осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции
- 561 ГТ № 0005084 – Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
- 562 ГТ № 0005085 – На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны
- 563М ГТ № 0005086 - На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области государственной тайны
- 2/27943 – На осуществление производства работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
- 1/15840 – На осуществление деятельности по тушению пожаров
- 67.00.01.002.Л.000008.04.09 - На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
- ВП-04-000627 (КСХ) – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов
- ЭХ-04-000628 (Х) - Эксплуатация химически опасных производственных объектов
- СМО 55903 ВЭ – На осуществление добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технического обеспечения водой ОАО «Авангард», передачи сторонним организациям
- РОСС RU. АЕ05.М01478 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств 67 000045
- МНГ-67-00004-1 – На осуществление международных автомобильных перевозок
- 984 ГТ 0089 004433 – На осуществление мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)

- 006068-Р – На осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений.
- 4980 – на ведение образовательной деятельности
- ОП-04-000854 (67) – на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортированию, размещению отходов I-IV класса опасности
- 001573 ВВТ-П – на осуществление производства вооружения и военной техники
- 001572 ВВТ-О – на осуществление разработки вооружения и военной техники
- 1624 к 002602 - на осуществление космической деятельности
- 002015 ВВТ-У - на осуществление разработки, производство, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники
- 1719 – аттестат аккредитации в области обеспечения единства измерений.

#### **4. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации законами, правилами и методиками по бухгалтерскому учету и отчетности и принятой Учетной политикой.

Учетная политика Общества на 2012 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2011г №635-ОД. Учетная политика Общества составлена в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные положения учетной политики Общества являются неизменными на протяжении ряда лет, а дополнения и изменения существенно не влияют на оценку активов и обязательств Общества.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), используя рабочий план счетов, разработанный на основе **стандартного плана счетов** бухгалтерского учета.

В организации создана постоянно действующая **комиссия по принятию к учету и списанию, определению срока полезного использования объектов**. Состав комиссии определяется приказом Генерального директора.

На комиссию возложены следующие обязанности:

- определение сроков полезного использования приобретаемого имущества и нематериальных активов;
- оформление актов приемки-передачи;
- проведение внеплановых инвентаризаций имущества и финансовых обязательств;
- установление причин списания объектов и возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка;
- работа с рабочими комиссиями.

#### **Основные положения учетной политики:**

- Бухгалтерский учет общества ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

- Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

- Применяется журнально-ордерная форма учета.

- Переоценка основных средств не производится.

- Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

- Амортизационная премия не применяется.

- Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

- Инвентаризация Основных средств проводится один раз в 3 года по состоянию на 01 ноября.

- Амортизация нематериальных активов производится линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

- Учет МПЗ ведется согласно ПБУ 5/01 с учетом счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Доходы и расходы для исчисления налога на прибыль признаются методом начисления.
- Инвентаризация ТМЦ проводится ежегодно по состоянию на 01 октября.
- Учет имущества, предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».
- Учет расходов на производство ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности.
- Общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих на основе плановых утвержденных смет.
- Остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода в бухгалтерском и налоговом учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.
- Незавершенное производство в бухгалтерском и налоговом учете отражается по прямым статьям затрат. К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся материальные затраты и затраты на оплату труда с отчислениями (за исключением зарплаты сотрудников административно-управленческого состава).
- Предприятие создает резерв по сомнительным долгам и на оплату отпусков.
- Налоговая база по НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.
- Налог на имущество рассчитывается на основании бухгалтерского учета.
- Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.
- Инвентаризация библиотечного фонда проводится один раз в 5 лет начиная с 2005г.
- Инвентаризация иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

## **5. Информация о связанных сторонах.**

2.5. Связанными сторонами Общества являются организации, вошедшие в корпорацию

- ОАО «ВПК «НПО «Машиностроения» г. Реутов:
- ОАО «ПО «Стрела» г. Оренбург
- ОАО «ПЗ «Машиностроитель» г. Пермь
- ОАО «НПО электромеханики» г. Миасс Челябинской области
- ОАО «УНИИКМ» г. Пермь

5.2. Информация по связанным сторонам:

- ОАО «ПО «Стрела» г. Оренбург:

Дог. 42-08/111 от 17.12.2010г на поставку корпусов к-341 и комплектующих



Дог. 604/157-11/42-08/46 от 03.06.2011г. на поставку корпусов к-341

Дог. 42-08/43 от 19/5-10 на поставку корпусов к- 341

- ОАО «ВПК «НПО «Машиностроения» г. Реутов:

на ответственности Общества находится имущество, принадлежащее ОАО «ВПК «НПО Машиностроения» г. Реутов – стеклошарики на сумму 1 278 тыс. руб. и спецоснащение и оборудование на сумму 7 780 тыс. руб.

- Операции с остальными Обществами в отчетном году отсутствуют.

#### **6. Основные показатели хозяйственной деятельности Общества по итогам 2012 года**

В 2012 году объем выпуска продукции (работ, услуг) на сумму - 1 583 150 тыс. руб. В 2011 году данный показатель составлял – 1 036 448 тыс. руб. Произошло увеличение объема на 546 702 тыс. руб. или на 52,75 %.

В портфеле ОАО «Авангард»:

- государственные заказы составляют 89% - в 2012 году и 89,5% - в 2011г. Уменьшение на 0,5%.

- объем продукции гражданского назначения –178 248 тыс. руб. – в 2012 году и 113 788 тыс. руб.- в 2011 году. Увеличение на 56 65 %.

Среднесписочная численность работающих – 1517 чел.

- в том числе основных производственных рабочих – 301

#### **7. Дивиденды**

Годовым Общим собранием акционеров (Протокол № 1 от 19.06.2012г.) было принято решение о распределении прибыли по итогам 2011 года:

в тыс. руб.

<b>№ п/п</b>	<b>Направление использование прибыли</b>	<b>2011 год, руб.</b>	<b>Доля, %</b>
	<b>Всего</b>	<b>3 118</b>	<b>100</b>
<b>1</b>	Резервный фонд	156	5
<b>2</b>	Дивиденды	779	25
<b>3</b>	Финансирование Программы инновационного развития предприятия	2 183	70

**8. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского  
баланса и отчета о финансовых результатах**

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса приведены в Приложении №1 к Пояснительной записке.

**9. Агрегированный баланс**

в тыс. руб.

Наименование	На начало периода	На конец периода	Отклонения в %
<b>АКТИВЫ</b>			
1. Внеоборотные активы	1 052 116	1 122 676	+ 6,7
2. Оборотные активы	866 977	1 225 575	+ 41,4
2.1. Запасы и прочие оборотные активы	428 466	541 182	+ 26,3
2.2. Дебиторская задолженность	303 661	534 158	+ 75,9
2.3. Денежные средства	134 850	150 235	+ 11,4
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 919 093</b>	<b>2 348 251</b>	<b>+ 22,4</b>
<b>ПАССИВЫ</b>			
1. Капиталы и резервы	829 673	863 788	+ 4,1
2. Долгосрочные обязательства	97 312	57 609	- 40,8
3. Краткосрочные обязательства	854 052	1 224 823	+ 43,4
4. Доходы будущих периодов	138 056	202 031	+ 46,3
<b>Справочно</b>			
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 919 093</b>	<b>2 348 251</b>	<b>+ 22,4</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>	967 729	1 065 819	+ 10,1

**Отчетный аналитический баланс Общества**

Актив	Удельные веса, %		Изменение за год	
	На начало периода	На конец периода	В абсолют. величине	В удельном весе
I. Внеоборотные активы	54,82	47,81	+ 70 560	- 7%
II. Оборотные активы	45,18	52,19	+ 358 598	+7%
<b>Баланс</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+ 429 158</b>	
Пассив	Удельные веса, %		Изменение за год	
	На начало периода	На конец периода	В абсолют. величине	В удельном весе
IV. Капитал и резервы	43,2	36,8	+ 34 115	- 6,4
V. Долгосрочные пассивы	5,1	2,5	- 39 703	- 2,6
VI. Краткосрочные пассивы	51,7	60,7	+ 434 746	+ 9,0
<b>Баланс</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+ 429 158</b>	

Увеличилась валюта Баланса по итогам 2012 года на 22,4% (429 158 тыс. руб.).

Увеличение активов Общества произошло за счет увеличения оборотных активов на 358 598 тыс. руб. или на 41,4% и внеоборотных активов на 70 560 тыс. руб. или 6,7%.

Активы общества составляют следующее соотношение в валюте баланса на 31.12.2012г.:

- 47,81% внеоборотные активы

- 52,19% оборотные активы.

Увеличение объема внеоборотных активов произошло, в основном, за счет основных средств – 77 732 тыс. руб.

Увеличение оборотных активов произошло за счет увеличения запасов на 94 579 тыс. руб. или на 23,56%, дебиторской задолженности на 230 497 тыс. руб. или на 75,9%. Дебиторская задолженность увеличилась в связи с отгрузкой продукции по заказам, срок оплаты которых (в соответствии с условиями договоров) на отчетную дату не наступил, а также с выплаченными авансами на приобретение ТМЦ.

Изменение структуры оборотных активов за отчетный период не существенно (до 10%): доля запасов уменьшилась на 5%, а доля дебиторской задолженности увеличилась на 8,5%.

В структуре пассивов основную долю на конец отчетного периода занимает заемный капитал – 63%. Произошло увеличение на 6%. Что говорит о нестабильной финансовой устойчивости Общества.

Доля собственного капитала уменьшилась на 6% в общей структуре валюты баланса. Однако в денежном выражении собственный капитал вырос на 34 115 тыс. руб. за счет полученной в отчетном периоде прибыли.

В разделе «Долгосрочные обязательства» показана сумма реструктуризированной задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами. Общество соблюдает график погашения данной задолженности.

Краткосрочные обязательства увеличились на 434 746 тыс. руб. или на 43,8%. Структура краткосрочных обязательств на конец анализируемого периода такова: краткосрочная кредиторская задолженность – 85%, доходы будущих периодов – 14% и оценочные обязательства (резерв на выплату отпусков) – 1%.

Увеличение краткосрочных обязательств произошло за счет увеличения кредиторской задолженности на 357 112 тыс. руб. или на 41,8% и доходов будущих периодов на 63 975 тыс. руб. или на 46,3%.

Структура кредиторской задолженности состоит из: авансы полученные – 74%, задолженность перед персоналом текущая – 3%, задолженность по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды текущая – 4%, прочая задолженность – 19%.

Доходы будущих периодов увеличены за счет целевого финансирования на 80 000 тыс. руб., которое получено на осуществление бюджетных инвестиций по Договору об участии РФ в

собственности субъекта инвестиций 109-Д-179/12/01-13/758 от 16.11.2012г. Регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций прошла 09.01.2013г.

За балансом Общества числятся:

- ТМЦ в сумме – 9 059 тыс. руб. (на ответственности).
- имущество не подлежащее приватизации – 5 273 тыс. руб. (основные средства и незавершенное строительство).

Показатель Чистые активы Общества увеличился на 98 090 тыс. руб. или на 10,1%.

### 10. Сведения о привлечении займов и кредитов

Кредитор- ОАО «Сбербанк России» (Смоленское отделение №8609 ОАО «Сбербанк России»

Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №1004 от 25.11.2011г.

Назначение кредита	Годовая % ставка	Сумма кредита	Дата получения	Дата погашения	Проценты по кредиту	
					Начисленные	Уплаченные
Финансирование текущих затрат по Действующей производственной программе заемщика	9%	10млн.руб.	Ноябрь 2011года	Январь 2012года	47945,21руб (декабрь 2011г)	47945,21руб (декабрь 2011г)
Финансирование текущих затрат по Действующей производственной программе заемщика	9%	30млн.руб.	Апрель 2012года	Май 2012года	214283,32 В том числе: Янв.2012г- 44046,71 Май 2012г- 137704,92 Июнь 2012г- 32531,69	214283,32 В том числе: Янв.2012г- 44046,71 Май 2012г- 137704,92 Июнь 2012г- 32531,69
<b>ИТОГО:</b>		40млн.руб.			262228,53	262228,53

### 11. Прочие долгосрочные обязательства

Реструктуризированная задолженность по налогам всего: 57 609 тыс. руб.

Федеральный бюджет – 19 185 тыс. руб.

Региональный бюджет – 3 871 тыс. руб.

Местный бюджет – 1 687 тыс. руб.

Внебюджетные фонды – 32 866 тыс. руб.

## 12. Доходы будущих периодов

1. Приобретение ОС за счет целевого финансирования (сч. 98):

- рабочие машины и оборудование – 80 333 тыс. руб.
- сооружения – 9 243 тыс. руб.
- реконструкция корпусов – 30 199 тыс. руб.
- транспортные средства – 2 256 тыс. руб.

2. Целевое финансирование (сч.86) – 80 000 тыс. руб.

## 13. Государственная помощь

в тыс. руб.

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств			
—			
Всего	910	8 000	8 200
в том числе:			
	9		
МОБ	11	8 000	8 200

## 14. Финансовые результаты.

### 14.1. Доходы

в тыс. руб.

Наименование показателя	2011 год		2012 год		отклонения	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
<b>Выручка</b>	<b>1 036 448</b>	<b>100</b>	<b>1 556 968</b>	<b>100</b>	<b>520 520</b>	<b>+ 50,22</b>
от продажи продукции (работ, услуг)	1 020 234	98,44	1 542 571	99,07	+ 522 337	+ 51,2
общепит	9 794	0,94	9 926	0,64	+ 132	+ 1,3
розничная торговля	6 420	0,62	4 471	0,29	- 1 949	- 30,4
<b>Прочие доходы</b>	<b>15 839</b>	<b>100</b>	<b>28 005</b>	<b>100</b>	<b>+ 12 166</b>	<b>+ 76,8</b>
реализация материалов	1 347	8,51	682	2,44	- 665	- 49,4
реализация ОС	59	0,37	7	0,02	- 52	- 88,1
доходы от договоров по банковским счетам, вкладам и др.	613	3,87	10 554	37,69	+ 9 941	+ 1621,7
амортизация ОС полученных в счет целевого финансирования	8 094	51,1	8062	28,79	- 32	- 0,4

доходы от ликвидации ОС			872	3,11	+ 872	+ 100
кредиторская задолженность	5 132	32,4	115	0,41	- 5 017	- 97,8
ненадлежащее исполнение договорных обязательств	139	0,88	14	0,05	- 125	- 89,9
Списана реструктуризированная задолженность			7 356	26,27	+ 7356	+ 100
прочие	455	2,87	343	1,22	- 112	- 24,6
<b>Всего доходов</b>	<b>1 052 287</b>		<b>1 584 973</b>		<b>+ 532 686</b>	<b>+ 50,6</b>

## 14.2. Расходы

в тыс. руб.

Наименование показателя	2011 год		2012 год		отклонения	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
<b>Полная себестоимость</b>	<b>1 009 303</b>	<b>100</b>	<b>1 506 704</b>	<b>100</b>	<b>+ 497 401</b>	<b>+ 49,3</b>
основной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, в т. ч.:	991 324	98,22	1 487 852	98,75	+ 496 528	+ 50,19
- материальные затраты	615 328	62,07	980 514	65,9	+ 365 186	+ 59,35
- з/плата основных рабочих	48 193	4,86	82 496	5,5	+ 34 303	+ 71,18
- отчисления в фонды	16 358	1,65	24 982	1,8	+ 8 624	+ 52,72
- общепроиз. расходы	183 343	18,49	216 407	14,5	+ 33 064	+ 18,03
- общехоз. расходы	108 131	10,91	140 191	9,4	+ 32 060	+ 29,65
- прочие	19 971	2,02	43 322	2,9	+ 23 351	+ 116,9
общепит	11 193	1,11	13 784	0,91	+ 2591	+ 23,15
розничная торговля	6 786	0,67	5 068	0,34	- 1718	- 25,32
<b>Прочие расходы</b>	<b>36 261</b>	<b>100</b>	<b>31 979</b>	<b>100</b>	<b>- 4 282</b>	<b>- 11,8</b>
списания ОС	530	1,46	664	2,08	+ 134	+ 25,28
содержание общежития	7 127	19,61	6 840	21,39	- 287	- 4,03
подсобное хозяйство	279	0,77	270	0,84	- 9	- 3,23
простои	417	1,15	576	1,8	+ 159	+ 38,13
Музей			677	2,12	+ 677	+ 100
пени, штрафы, неустойки	567	1,56	3 234	10,11	+ 2 667	+ 370,4
продажи материалов	149	0,41	588	1,84	+ 439	+ 294,63
дебиторская задолженность	6 278	17,28	192	0,6	- 6 086	- 96,94
проценты по долговым обязательствам	389	1,07	689	2,15	+ 300	+ 77,12
корпоративные расходы	2 318	6,37	5 762	18,02	+ 3 444	+ 148,57
услуги банка, информационные услуги,	4 688	12,9	2 262	7,07	- 2426	- 51,75
расходы прошлых периодов	3 822	10,52	342	1,07	- 3 480	-91,05
списание ТМЦ	1 859	5,12	2 342	7,32	+ 483	+ 25,98
расходы, связанные с приобретением акций	300	0,82	300	0,94	0	0
судебные и нотариальные расходы	1 300	3,58	35	0,11	- 1 265	- 97,31
расходы текущего года, не отнесенные на с/сть	1 032	2,84	893	2,79	- 139	-13,47
Культурно-спортивные мероприятия			2 246	7,02	+ 2 246	+ 100

Резерв по сомнительным долгам			1 930	6,04	+ 1 930	+ 100
прочие расходы	5 283	14,57	2 137	6,69	- 3 146	- 59,55
<b>Всего расходов</b>	<b>1 045 564</b>		<b>1 538 683</b>		<b>+ 493 119</b>	<b>+ 47,2</b>

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за отчетный период равна: 1 584 973 – 1 538 683 – 45 (в отчете о финансовых результатах в прочих – налог на загрязнение окружающей среды) = **46 245**

Валовая прибыль Общества увеличилась на 26 817 тыс. руб. или на 67,6%, прибыль от продаж на 23 119 тыс. руб. или на 85,2%.

Структура доходов и расходов Общества за анализируемый период по сравнению с предыдущим практически не изменилась: выручка в 2011г. составляла 98,5% в общем объеме доходов, а в 2012г. - 98,2%, себестоимость продаж в общем объеме расходов в 2011г. составляла 95,3%, а в 2012г. 96,8%.

В структуре прочих доходов существенно увеличился доход по договорам банковских счетов, вкладов и т.д. с 613 тыс. руб. до 10 554 тыс. руб. и была получена прибыль от списания реструктуризированной задолженности по налогу на пользователей автодорог в связи с досрочным погашением.

Анализ прочих расходов показал, что существенно уменьшен показатель списания дебиторской задолженности (на 6 086 тыс. руб.), что показывает эффективность работы Общества с дебиторской задолженностью. Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 930 тыс. руб. Снизились расходы банков - это связано со снижением процента комиссионного сбора за зачисление денежных средств на счета работников предприятия (в рамках зарплатного проекта), судебные расходы, расходы прошлых периодов, прочие расходы. В целом за анализируемый период прочие расходы Общества снизились на 4 282 тыс. руб. или на 12%, что является положительным результатом работы предприятия.

Расчет текущего налога на прибыль за 2012 год.

в тыс. руб.

Наименование показателей	2011 год	2012 год
Условный расход по налогу на прибыль	1 329	9 249
Постоянные налоговые обязательства	2 199	3 201
Постоянные налоговые активы		(1 471)
Отложенный налоговый актив (2011 год)		371
Отложенный налоговый актив	(240)	(238)
Отложенный налоговый актив	(3 288)	(6 957)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>4 155</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>3 118</b>	<b>34 895</b>

Анализ финансовых результатов деятельности Общества показал, что чистая прибыль выросла на 31 777 тыс. руб. или на 1 019,15%.

Общество выполнило основную, поставленную перед ним, задачу: извлечение прибыли от текущей деятельности.

### 15. Финансовая устойчивость.

Наименование показателя	Формула показателя	На начало периода	На конец периода	Норматив
Соотношение заемного и собственного капитала	Заемный капитал/ собственный капитал	1,3	1,7	<0,7
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	Собственный капитал/внеоборотные активы	0,8	0,8	>0.1
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	Оборотные активы/краткосрочные обязательства	0,9	0,9	1-2.5
Коэффициент срочной ликвидности	(Текущие активы – запасы) / текущие обязательства	0,47	0,51	0.7-1.0
Коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов	Выручка/ТМЗ	0,008	3,1	4-8
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка*100	2,6	3,23	
Рентабельность активов	Чистая прибыль/активы*100	0,2	1,49	
Общая рентабельность	Чистая прибыль / выручка*100	0,3	2,2	
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль/ собственный капитал*100	0,4	4,0	

Рентабельность продаж увеличилась на 24,23%. Этот коэффициент показывает величину чистого дохода, полученного предприятием, на рубль реализованной продукции. Рентабельность активов показывает, сколько рублей чистой прибыли получено на рубль активов. Этот показатель вырос на 645%. Рентабельность собственного капитала имеет положительное значение без изменений. Общая рентабельность Общества показывает, сколько рублей чистой прибыли получено на рубль продаж. Этот показатель вырос на 633,3%. Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия на конец отчетного периода практически достигли нормы. Исходя из всего вышеизложенного, можно говорить о существенном улучшении результатов ведения бизнеса Обществом.



## 16. Аудит

В соответствии с Федеральным законом РФ от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Обществом был проведен конкурс по отбору аудиторской организации для обязательного аудита за 2013 год. Победителем конкурса признано ЗАО «Аудиторская фирма Геркос» г. Санкт-Петербург.

**Генеральный директор**

**К. А. Горелый**

**Главный бухгалтер**

**А. В. Сысоева**

