открытое акционерное
общество «60 арсенал»
(ОАО «60 арсенал»)
248032 г. Калуга,
ул. Гвардейская, 21
тел./факс: (4842) 73-85-29
E-mail:60arsenal@mail.ru
ОГРН 1104029000294
ИНН/КПП 4029042561/402901001
ОКПО 07874469

«____» _____ 20___г. №___

На № _____

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2011 год
открытого акционерного общества «60 арсенал» .

Открытое акционерное общество «60 арсенал» создано путём преобразования федерального государственного унитарного предприятия «60 арсенал» Министерства обороны российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 сентября 2008 года №1359 «Об открытом акционерном обществе «Оборонсервис», постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 г. № 875 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации» от 15 сентября 2008 г. № 1359, «Об открытом акционерном обществе «Оборонсервис» и является его правопреемником.

Учредителем Общества является Российская Федерация, от имени которой полномочия акционера Общества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 г. №1053 «О некоторых мерах по управлению федеральным имуществом» осуществляет Министерство обороны Российской Федерации.

Юридический статус:

Общество является коммерческой организацией.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Не имеет дочерних и зависимых предприятий, а также филиалов и представительств. Устав зарегистрирован 31 декабря 2009 года.

Почтовый и юридический адрес общества: 248032, г. Калуга, ул. Гвардейская, 21.

Уставный капитал : 101 900 тыс. рублей,
Резервный фонд создан согласно п. 10.1 Устава общества и составляет 560 тыс. рублей.

Аудитор общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Ассистент» 191040, г. Санкт Петербург, Лиговский проспект, дом 73, лит. А, пом. 16Н. Свидетельство члена саморегулируемой организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов ИПБР» серии ГА № 010646 от 19 января 2010 года, ОРНЗ 11004006183.

Среднесписочная численность работающих в обществе:

За 2010 год – 452 человека

За 2011 год – 404 человека

Укомплектованность персонала составила за 2011 год 84 % в целом по предприятию и 84 % - по промышленно - производственному персоналу.

Фонд оплаты труда был использован на 83,6 % в целом по предприятию и на 83,6 % - по промышленно - производственному персоналу.

Основные виды деятельности:

ОАО «60 арсенал» осуществляет выполнение Государственного оборонного заказа, производства продукции, выполнение работ и услуг для нужд Министерства обороны Российской Федерации, удовлетворения других общественных потребностей и получения прибыли. Основные виды деятельности предприятия:

защита государственной тайны;

ремонт вооружения и военной техники;

эксплуатация, обслуживание систем вооружения, военной техники и имущества;

производство вооружения и военной техники;

утилизация вооружения, военной техники и имущества;

переработка и реализация продуктов утилизации (лома черных, цветных металлов, машин, узлов, агрегатов и деталей, демилитаризированного движимого имущества);

и другие.

Учетная политика:

Формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании и в соответствии с действующими нормативными документами: Федерального Закона №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации", утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н , Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. №43н, а также другими ПБУ и нормативными документами с учетом последующих изменений и дополнений.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) начисляется линейным способом.

Объекты , со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40.000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

<u>Выполнение плановых показателей и техническое развитие общества</u>

1. Общество в отчетном периоде выполняло работы по ремонту военной техники по Гособоронзаказу в соответствии с контрактами;
   № Р/2/7/63-11-ДОГОЗ от 05.09.2011г.,
   № Р/2/7/59-11-ДОГОЗ от 18.08.2011г.,
   № Р/2/6/32-ДОГОЗ от29.07.2011г.,
   Всего произведено товарной продукции на сумму 291 825,6 тыс. руб., в том числе по Гособоронзаказу на сумму 268 664,7 тыс. руб. (без НДС). – 92,1 %.
2. Реализация товаров и услуг (по отгрузке) составила в 2011 году 299 179 тыс. руб., в т.ч. реализовывалась продукция подсобного сельского хозяйства 316,8 тыс. руб., оказывались услуги по передаче электроэнергии 1 215,0тыс. руб.
3. Рекламаций на качество отремонтированной техники, отправленного имущества и изготавливаемой продукции не было.

<u>Показатели отдельных строк баланса</u>

Актив баланса:

Строка 1130 – Основные средства на начало отчетного периода – 60 007 тыс. руб., на конец отчетного периода – 56 480 тыс. руб. в том числе:

- Изменения произошли в связи с поступлением и выбытием основных средств, изменением накопленной амортизации (**приложение 2.1 Наличие и движение основных средств**);
- Изменением остатков незавершенного строительства по счету 08 (**приложение 2.2 Незавершенные капитальные вложения**);
- Изменением стоимости отдельных основных средств в результате дооборудования и монтажа и т.д. (**приложение 2.3 расшифровка**);

Строка 1160 – По состоянию на 31.12.2011 года в бухгалтерском учете общества сальдо по счету 09 (ОНА) 16 161 тыс. руб. складывается из отложенного налогового актива, исчисленного из сумм налогового убытка, полученного в отчетном году – 16 158 тыс. руб., и сумы налогового убытка, полученного в 2010 году, не погашенного по состоянию на 31.12.2011г. – 4 тыс. руб.

Строка 1210 – В запасах числятся сальдо по отдельным счетам бухгалтерского учета, всего 172 178 тыс. руб., ч том числе:

- 10.1 Сырье и материалы 5 886,1 тыс. руб.,
- 10.1.1 Сырье и материалы Беларусь 614,4 тыс. руб.;
- 10.3 Топливо 80,7 тыс. руб.,
- 10.5 Запасные части 47 315,5 тыс. руб.;
- 10.05.1 Запасные части Беларусь 37 929,6 тыс. руб.;
- 10.06 Прочие материалы (Корма) 10,2 тыс. руб.;
- 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности 535,2 тыс. руб.;
- 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе 347,7 тыс. руб.;
- 10.11.1 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации Беларусь 127,4 тыс. руб.;
- 10.12 ЗИП отремонтированный 11 877,3 тыс. руб.;

В раздел «Запасы» введены дополнительные субсчета с литерой 1 и словом «Беларусь» в наименование счета. Это сделано в соответствии п.2.4 Приложения №2 к приказу «Об утверждении положений по учетной политике»

- 20.01 Основное производство 65 908,4 тыс. руб. - остаток незавершенного производства, **(приложение 4. Запасы).**

Строка 1220 – Налог на добавленную стоимость – 9 779 тыс. руб., на начало отчетного периода показатель по данной строке отсутствует, на 31.12.2011г. имеет место сальдо по счету 19.07 НДС по товарам, реализуемым по ставке 0% (экспорт). Работы по контракту с ОАО «Техносоюзпроект», респ. Беларусь, начаты с июля 2011 года.

Строка 1230 – Дебиторская задолженность 270 181 тыс. руб. Наличие и движение Дебиторской задолженности отражено в приложении, **таблице 5.1.**

Строка 1240 - Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 26 500 тыс. руб., в том числе:

Размещено на депозитном счете 25 000,0 тыс. руб.;

Предоставлен заем 96 Военному заводу 1 500,0 тыс. руб.;

(приложение 3 Финансовые вложения)

Строка 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты 139 433,0 тыс. руб., в том числе:

Остаток денежных средств в кассе сч. 50 – 1,8 тыс. руб.;

Остаток денежных средств в на расчетном счете сч. 51 – 139 431,4 тыс. руб.;

Строка 1260 – Прочие оборотные активы 4 990 тыс. руб., в том числе:
Сальдо по дебету счета 76АВ НДС по авансам и предоплатам 4 799,0 тыс. руб.;
Сальдо по дебету счета 97 Расходы будущих периодов 191 тыс. руб., оформлены договора страхования ОСАГО, лицензия по защите гостайны, приобретено программное обеспечение.

Пассив баланса:

Строка 1310 – Уставный капитал – 101 900 тыс. руб., что соответствует уставному капиталу ОАО «60 арсенал».

Строка 1360 – Резервный капитал – 560 тыс. руб., сформирован резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли общества за 2010 год, в соответствии с пунктом 10.1 Устава общества.

Строка 1370 – Нераспределенная прибыль – (37 457) тыс. руб. Отражен убыток, полученный за 2011год, с учетом сальдо на начало периода по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 21 930 тыс. руб.

Строка 1510 – Заемные средства 20 000 тыс. руб., сальдо по счету 66 Краткосрочные займы, предоставлен заем ОАО «55 арсенал».

Строка 1520 – Кредиторская задолженность **(расшифровка, приложение 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности)** 606 459 тыс. руб., в том числе:
поставщикам и подрядчикам 31 152 тыс. руб.;
покупателям и заказчикам по авансам полученным 501 460 тыс. руб.;
по налогам и сборам, во внебюджетные фонды 18 314 тыс. руб.;
перед персоналом 5 441 тыс. руб.;
расчеты с учредителями 50 000 тыс. руб., отражено сальдо по счету 75
В рамках реализации Федеральной целевой программы «Развитие оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации 2011-2020 годы» проведен дополнительный выпуск акций, которые размещались по закрытой подписке Российской Федерации в лице Министерства обороны Российской Федерации. Регистрация дополнительного выпуска акций была проведена в декабре 2011 года. 20 декабря 2011 года за акции получено 50 000 тыс. руб. на расчетный счет общества. Имеется договор передачи акций в собственность РФ в счет бюджетных инвестиций №9 от 19.12.2011 г.

Предприятием в отчетном периоде получен убыток (- 56 125) тыс. руб., рентабельность реализуемой продукции составила (– 13,4 %), рентабельность по гособоронзаказу составила (- 14,6 %) .

Производственный потенциал предприятия гораздо выше, чем использовался в 2011 году. Производственные мощности загружены на 30%.

Объем товарной продукции на 2011 год планировался больше на сумму 360 783тыс. руб., (без НДС), это стоимость ремонта 12 изделий 9А33БМ2, однако этот заказ был передан другому предприятию.

Возросла стоимость капитального ремонта (по кооперации) базовых шасси на изделия 9А39М1, 9А310М12, рост составил 54 % к уровню цены 2010 года.

Департаментом по ценообразованию продукции ГОЗ были необоснованно снижены конкурсные цены по изделиям на 2011 год. Не смотря на то, что заявленные цены утверждены Военным представительством 5359, снижение произошло:

- 9А39М1 на 25%;
- 1РЛ134Ш на 15%;
- 9А310М1 на 2%.

Так же, Департаментом по ценообразованию продукции ГОЗ, не приняты расходы по доставке отремонтированных изделий до войсковых частей в сумме 5 000 тыс. рублей.

Финансовое состояние предприятия

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия оценивается по трем группам показателей, которые характеризуют платежеспособность, финансовую устойчивость, а также деловую активность.

1.Платежеспособность общества за отчетный период ухудшилась. Коэффициент текущей ликвидности снизился на 50,0 % по сравнению со средним показателем за последние два года. Норма составляет 2,0. Он показывает, сколько собственных оборотных активов общества приходится на 1 рубль текущих платежей. В начале года предприятие крайне нуждалось в оборотных денежных средствах, авансы по ГОЗ поступили 5 августа, 13 сентября и 19 октября 2011г.

Коэффициент текущей ликвидности по годам:

2009 год	2010 год	2011 год
2,30	1,7	1,0

Коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий какую часть краткосрочных обязательств можно погасить за счет денежных средств, выше нормы (0,2)

Коэффициент абсолютной ликвидности:

2009 год	2010 год	2011 год
0,09	0,53	0,29

Таким образом, предприятие можно характеризовать как платежеспособное.

Ухудшение абсолютной ликвидности произошло за счет увеличения запасов, а также за счет увеличения кредиторской задолженности.

2.Финансовая устойчивость

Коэффициент автономии (финансовой независимости) определяется как отношение источников собственных средств предприятия к совокупным активам. В 2011 году показатель составил 0,17 , что ниже минимального

порогового значения (0,45 - 0,5). Таким образом, зависимость от заемных средств очень высока.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах) значительно ниже нормы. При норме 0,1 этот показатель составил 0,07 в 2011 году. Обеспеченность снизилась за счет увеличения оборотных активов – за год они выросли на 81,7 процента.

Исполняющий обязанности
генерального директора В.М. Агафонов

Главный бухгалтер Л.Г. Кураева