

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО "Тульский оружейный завод"
за 2012 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

№ п/п	Наименование	Страница
1.	Общая часть	2
2.	Производство	4
3.	Основные положения учетной политики	6
4.	Наличие, движение основных средств и нематериальных активов	11
5.	Состав прочих доходов и расходов	13
6.	Оценочные обязательства. Резерв на очередные отпуска	15
7.	Забалансовые счета	15
8.	Капитальное строительство	20
9.	Энергосбережение и экологическая безопасность	22
10.	Акции. Аффилированные лица	23
11.	Финансовое состояние	26

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету о работе ОАО «Тульский оружейный завод» за 2012 год.

1. Общая часть.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- а) производство и сбыт вооружений и военной техники;
- б) производство и сбыт боевого ручного стрелкового и холодного, служебного, гражданского, коллекционного оружия с применением драгоценных металлов и их сплавов;
- в) производство и сбыт запасных частей и комплектующих изделий к ним;
- г) разработка и реализация новых моделей боевого ручного стрелкового и холодного, служебного, гражданского и коллекционного оружия с применением драгоценных металлов и их сплавов;
- д) производство товаров народного потребления, другой продукции производственно-технического и потребительского назначения;
- е) оказание различных видов услуг юридическим и физическим лицам;
- ж) торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- з) операции с ценными бумагами и другими финансовыми активами;
- и) внешнеэкономическая деятельность;
- к) транспортировка грузов на автомобильном транспорте, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и на привлеченных транспортных средствах.

В 2012 году была проведена работа по следующим направлениям:

1. По обеспечению оптимального состояния организации нормирования труда на предприятии:

- разработано и внедрено 514 норм трудовых затрат на вновь осваиваемые и модернизируемые изделия и выполняемые работы (услуги);
- пересмотрены 32 опытные нормы выработки;
- снижена трудоемкость изготавливаемой продукции, выполняемых работ (услуг) на 110,8 тыс. нормочасов в объеме годового выпуска с экономией по фонду заработной платы в размере 6,2 млн. рублей.

2. По снижению затрат на содержание управленческого и обслуживающего персонала работников предприятия:

- внедрены мероприятия по структурной реорганизации на основе укрупнения подразделений с соответствующим перераспределением функций и объемов работ с годовой экономией по фонду заработной платы в размере 55,7 млн. рублей.
- проведена работа по использованию в подразделениях предприятия прогрессивных методов организации труда работников на основе расширения зон обслуживания и совмещения должностей и профессий, в результате которой в текущем году сэкономлено 2,3 млн. рублей по фонду заработной платы.

3. Сэкономленные средства, полученные от реализации мероприятий по структурной оптимизации и совершенствованию организации труда и заработной платы, были направлены на индексацию с 01.12.12г. заработной платы работников предприятия.

Среднемесячная заработная плата персонала.

Категория работающих	Среднемесячная заработная плата, руб.		
	2011 год	2012 год	Рост %
- рабочие	11 942	15411	129,0
- служащие	10 462	15269	145,9
- руководители	13 014	18916	145,4
- специалисты	7 473	11073	148,2
- другие служащие	6 661	9445	141,8

Среднесписочная численность промышленно – производственного персонала.

Категория работающих	Среднесписочная численность, человек		
	2011 год	2012 год	Изменение, %
Всего персонала	2 856	2 510	87,9
- рабочие	1 736	1527	88,0
- служащие	1 012	895	88,4
- руководители	552	489	88,6
- специалисты	418	357	85,4
- другие служащие	42	49	116,7

2. Производство.

Производство основных видов изделий в натуральном выражении.

№ п/п	Наименование изделий	Ед. изм.	Выпуск за 2011 год	Выпуск за 2012 год	Темп ро- ста, %
1	Строительно – монтажный пистолет ПЦ - 84	шт.	2 216	3 587	161,9
2	Ружья охотничьи	шт.	2 067	1 561	75,5
3	Карабины охотничьи	шт.	3 693	2 062	55,8

Основные экономические показатели предприятия за 2012 год характеризуются следующими данными:

- темп роста объема товарной продукции в сопоставимых ценах составил 180,3 %;

- темп роста объема гражданской продукции в сопоставимых ценах составил 113,1 %.

Увеличение темпов роста товарной продукции произошло за счет поставки спец. продукции на экспорт и за счет выпуска строительно – монтажного пистолета ПЦ – 84.

Структура затрат на производство и продажу продукции.

№ п/п	Наименование статей	2011 год	2012 год
		Удельный вес, %	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	31,2	51,5
2	Затраты на оплату труда	33,9	25,8
3	Отчисления на соц. нужды	11,3	8,2
4	Амортизация	5,3	7,4
5	Прочие затраты	18,3	7,1
6	Итого по элементам затрат	100	100

3. Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета.

3.1. Учет основных средств

3.1.1. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и прочие соответствующие объекты, используемые в качестве средств труда либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет основных средств ведется в соответствии с отраслевым сборником шифров аналитического учета.

3.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче в обмен на эти средства.

Изменение первоначальной стоимости основных средств возможно лишь в результате дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и иных аналогичных оснований.

Один раз в год (на конец отчетного периода) производится переоценка основных средств по группе аналитического учета:

– **непроизводственные основные фонды культуры и искусства.**

– **группа-** здания и сооружения

подгруппа здания и сооружения по адресу - г.Тула, пос.Горелки, Большая 15

– **группа-** земельные участки

подгруппа земельные участки по адресу - г.Тула, пос.Горелки, Большая 15, Макаренко,33 Гостиничный комплекс

Переоценка производится по текущей (восстановительной) стоимости с привлечением специализированной оценочной организации.

Переоценка объектов ОС производится в случае преодоления уровня существенности.

Если по состоянию на конец года разница между балансовой (текущей (восстановительной)) стоимостью объектов основных средств, входящих в однородную группу, и их рыночной стоимостью составляет менее 5%, то она признается несущественной.

3.1.3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется обществом при принятии объекта основных средств к учету.

Срок полезного использования устанавливается:

- для основных средств принятых к учету до 31 декабря 2001 года включительно – на основе Постановления Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года №1072 «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
- для основных средств, принятых к учету после 01 января 2002 года – на основе статьи 258 НК РФ и Классификации основных средств для включения их в соответствующие амортизационные группы (Постановление Правительства РФ №1 от 01 января 2002 года).

Для основных средств, относящихся к соответствующей амортизационной группе, устанавливаются следующие сроки полезного использования:

- 1 группа – 13 месяцев;
- 2 группа – 25 месяцев;
- 3 группа – 37 месяцев;
- 4 группа – 61 месяц;
- 5 группа – 85 месяцев;

- 6 группа – 121 месяц;
- 7 группа – 181 месяц;
- 8 группа – 241 месяц;
- 9 группа – 301 месяц;
- 10 группа – 361 месяц.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным способом.

По транспортным средствам, принятым к учету по 31 декабря 2001 года включительно, начисление амортизационных отчислений производится согласно Постановления Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года №1072 «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Начисление амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности. Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объекта основных средств на консервацию на срок более 3 месяцев (по решению руководителя предприятия);
- в случае реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев (по решению руководителя предприятия).

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу отражаются в отчетности в составе материально-производственных запасов (в соответствии с ПБУ 6/01)

3.1.4. Поступившее по лизингу имущество числится на балансе лизингодателя. Лизинговые платежи осуществляются в соответствии с условиями, определенными договорами.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов по приобретению, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом.

3.2.2. Амортизация нематериальных активов производится путем начисления амортизационных начислений линейным способом. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету до 2008 г., срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. Начисленные суммы амортизации по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.3. Учет материально-производственных запасов

3.3.1. Материально – производственные запасы - это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи или используемых для управленческих нужд предприятия. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

3.4. Учет товаров

3.4.1. Списание стоимости товаров на затраты происходит по себестоимости каждой единицы.

3.5. Оценка незавершенного производства, затрат на производство и готовой продукции на складе

3.5.1. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической себестоимости.

3.5.2. Учет затрат на производство ведется по позаказному методу с применением бесполоуфабрикатного варианта.

3.5.3. Порядок учета и списания общепроизводственных расходов по вспомогательным цехам, технологических потерь, амортизации, специальных расходов (в том числе на испытания) регулируется отраслевыми нормативными документами по учету затрат.

3.5.4. Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

3.5.5. Отгруженные товары, сданные работы и услуги, право собственности по которым не перешло к покупателям, отражаются в балансе по фактической себестоимости.

3.6. Списание общепроизводственных, общехозяйственных расходов и расходов на продажу

3.6.1. Общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются между изделиями (заказами) пропорционально основной заработной плате основного производственного персонала.

3.6.2. Коммерческие расходы (расходы на продажу) относятся на стоимость отгруженной и реализованной продукции в полной сумме.

3.6.3. Раздельный учет затрат для каждого вида продукции оборонного назначения осуществляется в соответствии с действующей учетной политикой.

3.7. Расходы будущих периодов

3.7.1. К расходам будущих относятся:

- права на использование НМА, при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов") срок действия договора по данному виду обязательства с учетом п. 4 ст. 1235 ГК РФ.

3.8. Создание резервов предстоящих расходов и платежей

3.8.1. Общество может создавать следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков;

3.8.2. Резервы предстоящих расходов и платежей (их образование и использование по видам резервов) перед составлением годового отчета проверяются, излишне начисленные суммы резервов сторнируются, по недоначисленным суммам резервов составляются дополнительные бухгалтерские проводки.

3.8.3. Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков составляют 13 % от начисленного фонда оплаты труда за текущий месяц (с учетом страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального

страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 30% и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –1,9 %).

3.9. Создание резерва по сомнительным долгам.

3.9.1. Резерв по сомнительным долгам формировать ежеквартально перед составлением бухгалтерской отчетности. Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности в процентном отношении от суммы задолженности:

- * для дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена - 5%;

- * по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения до 60 к / дней включительно – 5% ;

- * по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения от 61 до 180 к/дней включительно – 30% ;

- * по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения от 181 до 365 к/дней включительно – 70% ;

- * по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 к/дней включительно – 100% .

Общество не создает резерв сомнительных долгов (РСД), если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. Инвентаризацию дебиторской задолженности проводить на конец отчетного года. По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете выявлять и списывать безнадежную дебиторскую задолженность.

3.10. Учет кредитов и займов

3.10.1. Дополнительные затраты по получению кредита списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.11. Учет финансовых вложений.

3.11.1. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

3.11.2. При выбытии финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.12. Учет выручки от реализации

3.12.1. Выручка от реализации продукции признается в момент перехода права собственности на отгружаемую продукцию.

3.13. Учет отклонений в стоимости готовой продукции.

Величина отклонений на единицу реализованной продукции определяется при списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» и относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Величина отклонения, относимого на фактическую себестоимость продаж, рассчитывается по формуле:

$$(\text{Отк/ост.} + / - \text{Отк/мес.})$$

$$\text{Отк/р.п.} = \text{П/уч.} \times \frac{\text{-----}}{(\text{В/ост.} + \text{В/мес.})}$$

Где:

- Отк / р.п. сумма отклонения, приходящаяся на реализованную в течении месяца продукцию;
- П/уч. - объем продаж готовой продукции за месяц в учетных ценах;
- Отк/ост. - сумма отклонения между фактической себестоимостью готовой продукции и ее учетной ценой на начало месяца;
- Отк/мес. - сумма отклонения между фактической себестоимостью выпущенной в течение месяца готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам;
- В/ост. - стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца в учетных ценах;
- В/мес. - объем выпущенной готовой продукции за месяц в учетных ценах.

В бухгалтерском учете суммы отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные» дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

3.14. Учет чистой прибыли (остающейся после налогообложения)

3.14.1. В соответствии с Уставом ОАО «Тульский оружейный завод» для развития Общества создаются следующие финансовые фонды:

- Резервный фонд;
- Специальный фонд акционирования работников Общества.

3.14.2. Размеры и направления использования фондов определяются Положением о фондах ОАО «Тульский оружейный завод» решениями общего собрания акционеров.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

3.15.1. Постоянные налоговые активы (обязательства) и отложенные налоговые активы (обязательства) принимаются к учету по видам возникающих разниц в целом за отчетные периоды.

3.15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.16. Учет расходов по НИОКР

3.16.1. Списание расходов по НИОКР производится линейным способом.

3.16.2. Срок списания расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности составляет один год.

4. Наличие, движение основных средств и нематериальных активов..

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчётного года	Поступило	Выбыло	Дооценка	Ост-к на конец отчетного года	Отклонения (+;-)
1.Нематериальные активы	594	-	-	-	594	-
2.Основные средства	2 262 820	59 471	11 711	459 617	2 770 197	+507 377
из них:						
здания	735 121	98	3 768	115 987	847 438	+112 317
сооружения	109 195	1 555	43	9 875	120 582	+11 387
машины и оборудование	962 253	48 550	4 726	-	1 006 077	+43 824
транспортные средства	17 666	3 432	2 586	-	18 512	+846
производственный и хоз. инвентарь	5 288	46	588	-	4 746	-542
рабочий скот	3	-	-	-	3	-
продуктивный скот	-	-	-	-	-	-
др. виды основных средств	66	-	-	-	66	-
земельные участки	433 228	5 790	-	333 755	772 773	+339 545
3.Арендованные осн.ср-ва (лизинг)	-	-	-	-	-	-
4.Добавочный капитал	1 009 494	-	4 893	39 7268	1 401 869	+392 375

За отчетный период основные средства увеличились на 507 377 тыс. руб., или на 22,4 %.

Основное увеличение произошло по виду основных средств:

- земельные участки - на 339 545 тыс. руб.;
- здания - на 112 317 тыс. руб.;
- сооружения – на 11 387 тыс. руб.;
- машины и оборудование – на 43 824 тыс. руб.;
- транспортные средства – на 846 тыс. руб.

Доля активной части основных средств (земельные участки, здания, сооружения) составляет 99,8 %.

Коэффициент выбытия основных производственных фондов – 0,5 %.

Коэффициент обновления основных производственных фондов – 2,15 %.

За отчетный период произошло изменение добавочного капитала
на 392 375 тыс. руб.:

- увеличение за счет дооценки основных средств на 754 972 т. р.,
- уменьшение за счет переоценки, списания основных средств на 362 597 т. р.

Переоценка основных средств на 31.12.2012 г.

руб.

Наименование	Земельные участки	Здания	Сооружения
Здание КСО	-	270 240 346	-
Гостиница	64 143 595	37 423 427	-
Дворец культуры	22 757 843	-197 473 417	-
Складское хозяйство	246 853 484	5 796 454	9 875 446
Итого	333 754 922	115 986 810	9 875 446

ОАО «Тульский оружейный завод» имеет цех № 39 «Подсобное сельскохозяйственное производство», который ведет свой баланс.

В 2012 году был расторгнут договор простого товарищества № 10-01 от 28.12.2001 г. с ОАО «Ружья ТОЗ». В результате финансовые вложения по счету 58 «Финансовые вложения» уменьшились на 1 415 тыс. руб.

5. Состав прочих доходов и расходов.

Расшифровка прочих доходов (Форма 2) 2012г.

		2012 год
№ п/п	Наименование статьи доходов	сумма (руб.)
	доходы от продажи валюты	2 767 463 424,21
	курсовая разница	399 088 673,73
	стоимость безвозмездно полученного имущества	55 130 322,57
	возврат излишне уплаченного земельного налога	29 801 412,00
	доходы от реализации материалов	8 251 952,33
	стоимость материалов, выявленных в результате инвентаризации	5 157 871,41
	переоценка	2 349 552,00
	списание внесенного задатка по предварительному дог. № 148-8575 от 29.08.2012г. на прочие доходы (контрагент-Кузьмина Лидия Вячеславовна)	2 000 000,00
	сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам (за 2012г.)	1 799 657,59
	доходы от реализации основных фондов	1 286 440,67
	списана кредиторская задолженность по которой истек срок исковой давности (б/сч 601,603,604,76-3,76-2,62), Приказ № 613 от 25.07.2012г.	571 112,05
	стоимость оприходованных отходов	526 453,90
	на основании Приказа № 127 от 05.02.2013г. списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	359 434,14
	возврат за обучение по ученическому договору	211 241,20
	доходы от ликвидации основных средств	157 740,16
	госпошлина	64 633,75
	доходы от реализации покупных товаров	24 904,00
	возмещение причиненного предприятию ущерба	11 184,96
	пени за просрочку платежа по хоз.договору	1 172,13
	% за банковское обслуживание, удержанный с работников за перечисление алиментов на расчетный счет	1 092,22
	списание кредиторской задолженности по почтовым отправлениям	48,20
	Итого:	3 274 258 323,22
	доходы от участия в других организациях (ОАО "Ружья ТОЗ")	292 708,80
	проценты к получению	

Итого:

3 274 551 032,02

Расшифровка прочих расходов (Форма 2) 2012г.

2012 год

№ п/п	Наименование статьи доходов	сумма (руб.)
	расходы от реализации валюты	2 771 464 854,63
	курсовая разница	302 393 266,78
	списание производств согласно Приказа № 700 от 17.08.2012г.	28 786 165,81
	расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	38 052 871,75
	вознаграждение поручителя (на основании договоров поручительства)	12 325 451,27
	налог на имущество	10 459 590,00
	услуги кредитных организаций	7 000 755,90
	расходы от реализации материалов	6 309 295,41
	по операциям прошлых лет	5 903 200,07
	переоценка	2 299 661,00
	создание резерва по сомнительным долгам	2 242 588,21
	пени, штрафы, проценты,судебные издержки, а также суммы возмещения убытков на основании Решения Арбитражного суда за нарушение условий хоз.договоров (пп.8 п.7 ст.272 НК РФ)	1 200 408,10
	на основании Приказа № 127 от 05.02.2013г. списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	528 191,77
	остаточная стоимость при ликвидации О.С.	498 349,00
	комиссионное вознаграждение по банковской гарантии (дог. G/7395-2007)	491 657,26
	госпошлина по делам, рассматриваемых в судах, а также за государственную регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий	274 163,43
	списана балансовая стоимость акций (доли в уставном капитале) организации, прекратившей свою деятельность	23 220,00
	расходы от реализации покупных товаров	11 360,00
	Сумма НДС, уплаченного с полученных авансов, при списании этих авансов как кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (пп.20 п.1 ст.265)	4 005,92
	Списание дебиторской задолженности свыше 3-х лет на основании Приказа №33 от 19.01.2011г.	2 332,14
	НДС, исчисленный с суммы поступивших пеней за нарушение хоз.договора	178,80
	восстановленная сумма НДС при ликвидации объектов О.С.	162,18
	услуги ЗАО "РК-реестр" (по ценным бумагам)	40,00
	восстановление кредиторской задолженности, списанной в декабре 2011 г. по приказу №33 от 19.01.2012г.	0,54
	итого:	3 190 271 769,97
	% по кредитам	194 244 232,44
	расходы в виде % по долговым обязательствам	
	итого:	3 384 516 002,41

**6. Оценочные обязательства.
Резерв на очередные отпуска.**

руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Выплачено	Остаток на конец года	Отклонения (+, -)
Резерв на очередные отпуска	-	38 639 985,91	38 639 985,91	-	-

7. Забалансовые счета.

***Книга залога ОАО "Тульский оружейный завод"
Тульское ОСБ №8604 по состоянию на 01.01.2013г.***

Кредитный договор с ОАО "Сбербанк России" на сумму 149 950 000 рублей.

Сумма кредита и срок возврата кредита:

- | | | | |
|----|---------------|--------------------|----------|
| 1. | 49 984 000,00 | 21 сентября 2012г. | погашен. |
| 2. | 49 984 000,00 | 20 сентября 2013г. | |
| 3. | 49 982 000,00 | 22 сентября 2014г. | |

Договор ипотеки 33/1347и от 23.09.2011г.

Залоговая стоимость 236 840 000 рублей.

п/п	наименование	адрес местонахождения	залоговая стоимость, руб.
1	нежилое помещение общей площадью 7 385,00 кв.м.	г. Тула, Советский район, ул. Советская, д.2	220 125 000,00
2	Земельный участок для эксплуатации Дворца культуры "Оружейник", общей площадью 13 503 кв.м.	г. Тула, Советский район, ул. Советская, д.2	16 715 000,00
	Итого:		236 840 000,00

**Книга залога ОАО "Тульский оружейный завод"
ЗАО АКБ "НОВИКОМБАНК" по состоянию на 01.01.2013г.**

Кредитный линия №554/клв/12 от 18.09.2012г. с лимитом выдачи 15 000 000 долл. США.

Договор залога прав требования №554/зпт/12 от 18.09.2012г.

п/п	наименование	контракт	залоговая стоимость, руб.
1	зalog выручки	Дополнение №101206142368-1212869 от 20.08.2012г. К Договору комиссии №Р/101206142368-116106 от 13.01.2012г.	16 100 000,00
	Итого:		16 100 000,00

**Книга залога ОАО "Тульский оружейный завод"
ЗАО АКБ "НОВИКОМБАНК" по состоянию на 01.01.2013г.**

Кредитный линия №484/клв/11 от 24.06.2011г. с лимитом выдачи 11 400 000 долл. США.

Договор залога прав требования №484/зпт/11 от 24.06.2011г.

п/п	наименование	контракт	залоговая стоимость, руб.
1	зalog выручки	Дополнение №081806140056-015358 от 24.02.2011г. К Договору комиссии №Р/781806141613-713292 от 27.07.2007г.	12 400 000,00
	Итого:		12 400 000,00

**Книга залога ОАО "Тульский оружейный завод"
Банк ЗЕНИТ по состоянию на 01.01.2013г.**

Договор об открытии кредитной линии №031/07/ТОЗ от 17.08.2010г. с лимитом выдачи 12 000 000 долл. США.

Договор об открытии кредитной линии №032/07/ТОЗ от 12.11.2010г. с лимитом выдачи 21 000 000 долл. США.

Договор залога 031/07/ТОЗ-ЗИ от 28.12.2010г. и 032/07/ТОЗ-ЗИ от 28.12.2010г.

Залоговая стоимость 77 371 471,19 рублей.

<i>п/п</i>	<i>наименование</i>	<i>инв. №</i>	<i>залоговая стоимость, руб.</i>
1	фрезерный обрабатывающий центр	16-018	12 665 406,93
2	фрезерный обрабатывающий центр	16-019	12 665 406,93
3	устройство для настройки инструмента вне станка ZOLLER	89-516	1 013 232,41
4	автомат фасонно-продольного точения с ЧПУ	14-991	9 494 178,42
5	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-976	2 053 162,45
6	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-977	2 053 162,45
7	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-978	2 053 162,45
8	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-979	2 053 162,45
9	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-980	2 053 162,45
10	вертикальный фрезерный обрабатывающий центр КРЧУ	14-981	2 053 162,45
11	круглошлифовальный станок модели 1300X-1000	14-975	1 332 550,71
12	круглошлифовальный станок модели Uftamat CNC	14-972	1 406 809,32
13	фрезерный обрабатывающий центр	14-995	10 554 506,14
14	фрезерный обрабатывающий центр	14-996	10 554 506,14
15	токарный станок с ЧПУ	14-992	856 899,82
16	токарный станок с ЧПУ	14-993	856 899,82
17	токарный станок с ЧПУ	14-994	856 899,82
18	станок вертикально-сверлильный	00006359	9 800,03
19	станок токарно-винторезный нормальной точности	00006690	75 800,00
20	станок вертикально-сверлильный одношпин. с автономным циклом	00008350	25 200,00

21	станок токарно-винторезный нормальной точности	00008363	138 500,00
22	станок отделочно-расточной вер.одношпинд.повышенной точности	00008845	58 800,00
23	станок груглошлифовальный для прифлифовки	00008964	133 100,00
24	станок настольно-сверлильный одношпиндельный вертикальный	00009846	11 900,00
25	пресс гидравлический для пластмас	00010542	113 700,00
26	станок токарно-винторезный нормальной точности	00010642	88 600,00
27	станок токарно-винторезный нормальной точности	00010643	88 600,00
28	станок вертикально-сверлильный настольный одношпиндельный	00010701	9 800,00
29	станок точильно-шлифовальный двухсторонний	00010710	78 900,00
30	станок вертикально-фрезерный специализированный	00010720	120 100,00
31	станок для тормозных барабанов расточной	00010898	16 100,00
32	станок хонинговальный вертикальный одношпиндельный	00010969	55 000,00
33	станок для проточки коллекторов	00011060	22 900,00
34	станок для шлифовки фасок, клапанов, сфер торцов толкателей	00011113	16 100,00
35	станок ножовочный	00011139	47 800,00
36	станок деревообрабатывающий комбинированный	00011162	33 900,00
37	пресс гидравлический	00011224	52 000,00
38	ножницы листовые с наклонным ножом	00011788	104 600,00
39	станок плоскошлифовальный	00014328	250 200,00
40	станок точильно-шлифовальный двухсторонний	00014544	14 300,00
41	пресс-ножницы комбинированные	00014656	83 400,00
42	станок настольно-сверлильный	00014718	8 600,00
43	станок настольно-сверлильный	00014731	8 600,00
44	монорельс с электротельфером	00019058	11 000,00
45	монорельс с электротельфером	00019059	11 000,00
46	монорельс с электротельфером	00019060	19 300,00
47	кран-балка однопролетная опорная, управление спола	00019105	88 100,00
48	электротельфер канатный	00019254	27 400,00
49	электротельфер	00019374	17 900,00
50	погрузчик	00019825	329 200,00

51	комплект ПЭВМ	00022906	8 400,00
52	транспортёр вертикальный цепной	00023134	18 000,00
53	транспортёр вертикальный цепной	00023136	18 000,00
54	транспортёр вертикальный цепной	00023137	18 000,00
55	транспортёр вертикальный цепной	00023146	18 000,00
56	транспортёр вертикальный цепной	00023147	18 000,00
57	транспортёр вертикальный цепной	00023148	18 000,00
58	установка агрегат стартер	00041837	70 800,00
59	электродистиллятор	00042431	56 300,00
60	компрессор винтовой	00044354	20 500,00
61	компрессор винтовой	00044557	19 500,00
62	кондиционер бытовой	00046518	2 400,00
63	электрокалорифер	00046752	8 400,00
64	пост сварочный передвижной	00048361	3 900,00
65	колонка маслораздаточная	00051074	39 900,00
66	колонка маслораздаточная	00051075	39 900,00
67	бензоколонка	00051228	19 400,00
68	бензоколонка	00051229	19 400,00
69	бензоколонка	00051230	19 400,00
70	бензоколонка	00051231	19 400,00
71	подогреватель моторный	00056053	140 000,00
72	аппарат для лечения диадиметическими токами	00057721	14 700,00
73	газоанализатор инфрокрасный фильтровый	00059279	14 700,00
	Итого:		77 371 471,19

В настоящее время в отношении ОАО «Тульский оружейный завод» не имеется не рассмотренных судебных дел с ценой иска свыше одного миллиона рублей.

По состоянию на настоящее время в судах не имеется не рассмотренных дел по искам ОАО «Тульский оружейный завод» к контрагентам с ценой, взыскиваемой суммы свыше одного миллиона рублей.

ОАО «Тульский оружейный завод» не имеет оснований прогнозировать о поступлении в судебные органы в отношении предприятия в 2013г. исковых заявлений, удовлетворение требований по которым может существенным образом отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

8. Капитальное строительство и ремонт.

Капитальное строительство.

Освоение капитальных вложений, ввод в действие основных фондов за 2012 год определяются следующими показателями:

Показатели	Стоимость работ в тыс.руб.
Всего освоено капитальных вложений:	93871
в том числе:	
- строительно-монтажные работы	10274
- оборудование	83597
- оформление земельных участков	711
Ввод в действие основных фондов:	95123
- оборудование	83597
- ограждение гостиницы (п.Горелки, ул.Макаренко, д.33), инв. № 37-049	1284
- площадки для сборки стружки и дорога к ним, инв. № 96-034	271
- пристройка бытовых помещений к зданию заготовительного отделения, инв. № 95-293	98
- система теленаблюдения и освещения периметра промплощадки	9873

В 2012 году для действующих цехов и отделов было приобретено оборудования на сумму 83597 тыс.руб. в количестве 30 единиц, в том числе станков – 5 единиц, оргтехники – 5 единиц, автотранспорта – 2 единицы.

В 2012 году были оформлены в собственность земельный участок цеха № 39 (Тульская область, п.Будоговищи Белевского района) площадью 1839,92 га выкупной стоимостью 4498,6 тыс.руб.и земельный участок базы отдыха «Оружейник» (Тульская область, Заокский район, Бутиковский с/о) площадью 10,5 га выкупной стоимостью 424,0 тыс.руб.

Продолжались работы по оформлению земельного участка промплощадки (г.Тула, ул.Советская, д.1а) – выполнено разделение земельного участка на два – основная промплощадка площадью 23,451 га и за каналом реки площадью 5,8458 га.

В 2013 году планируется окончательно оформить в собственность земельные участки промплощадки по ул.Советская, д.1а, и земельный участок насосной станции в пос.Горелки.

Капитальный и текущий ремонт.

Для обеспечения нормального функционирования производства в 2012 году цехом завода № 5 по капитальному ремонту зданий и сооружений были выполнены общестроительные работы на сумму 2556 тыс.руб.

Силами цеха выполнен ремонт фасадов зданий – 500 кв.м.(зд. 95-002, 95-028, 95-009, 95-036, 95-038, 95-047, 95-055, 95-101).

Отремонтировано кровель 5768 кв.м.(зд. 95-004, 95-007, 95-011, 95-030, 95-036, 95-037, 95-046, 95-072, 95-101, 95-178, 95-206, 95-223, 95-277).

Было выполнен ремонт полов – 165 кв.м. (зд. 95-001, 95-007, 95-024, 95-036, 95-061, 95-225).

Был выполнен ремонт по остеклению и ремонту оконных и дверных блоков зданий и сооружений на территории завода – 180 кв.м.

В этом году были выполнены работы подрядной организацией по проведению экспертизы промышленной безопасности несущих конструкций водогрейной ГГРП на сумму 16 тыс.руб.

Подрядной организацией ООО «КОРУНД» выполнены работы по ремонту кровель зданий инв. №№ 95-007, 95-016, 95-028, 95-055, 95-043, 95-176, 95-225, проходных в здании инв. № 95-001 и серверной здания инв. № 95-193 на сумму 15 493 тыс.руб.

Также были выполнены работы по ремонту санитарно-бытовых помещений в здании МСП инв. № 95-225 на 2,5,8,9 этажах на сумму 2906 тыс.руб.

ООО «Грант» выполнил монтаж металлического ограждения вдоль улицы Советской на сумму 300 тыс.руб.

ВДПО произведена антисептическая обработка деревянных конструкций здания ДК «ТОЗ» на сумму 189 тыс.руб.

В 2013 году необходимо выполнить работы по ремонту зданий и сооружений, промышленных объектов и социальной сферы на сумму 11600 тыс.руб., провести обследование строительных конструкций зданий и сооружений на сумму 390 тыс.руб.,

Аренда зданий и сооружений.

В 2012 году ОАО «Тульский оружейный завод» арендовал земельные участки цеха № 30 Богородицкий район и охотхозяйство Дубенский район – расходы на аренду составили 81,2 тыс.руб.

Также были заключены 31 договор на аренду 2895 кв.м. нежилых помещений и сооружений, находящихся в собственности завода. Доход от аренды за год составил 5882,9 тыс.руб.

9. Энергосбережение и экологическая безопасность

Разработана новая редакция «Основные направления энергосбережения» ОАО «Тульский оружейный завод» на 2012-2020 годы, которая включает раздел по реализации мероприятий «Оптимизации функционирования оружейного производства в условиях сокращения объемов производства и реструктуризации», направленных на снижение энергоемкости и повышения энергоэффективности с адаптацией к действующим условиям. В декабре завершился энергетический аудит предприятия, по результатам аудита разработан энергетический паспорт предприятия и рекомендации по энергосбережению.

Вместе с тем, в ноябре введен в эксплуатацию новый водогрейный котел КВГМ – 10 на замену старого изношенного ПТВМ – 30, ожидаемая годовая экономия – 9,0 млн. руб.

В цехах МСП и на территории завода ведется практическая работа по программе по переводу освещения на энергоэффективные светодиодные приборы, проведена модернизация парового котла ДКВР с переводом на автоматическое управление и повышением производительности на 30%.

Руководствуясь основными направлениями федерального закона от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» и требованиями Международного Стандарта ISO/DIS 50001 в ОАО «ТОЗ» разработана и актуализирована система энергоменеджмента в виде системы стандартов предприятия охватывающих все направления деятельности предприятия от энергетического обследования до паспортизации.

В 2012 году проведен энергоаудит предприятия в основу которого легли результаты энергетических обследований предприятия, проведенных в рамках внедрения и функционирования системы энергоменеджмента.

В 2012 году разработаны и реализуются мероприятия по повышению экологической безопасности в части поддержания функционирования очистных сооружений, канализационных систем и воздухоочистки.

10.Акции. Аффилированные лица.

Коды эмитента	
ИНН	7107003303
ОГРН	1027100507147

I. Состав аффилированных лиц на 31.12.2012 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наиме- нование для некоммер- ческой организации) или фамилия, имя, от- чество аффилирован- ного лица	Место нахож- дения юридиче- ского лица или место житель- ства физиче- ского лица (указывается только с согла- сия физическо- го лица)	Основание (основания), в силу которо- го лицо признается аффилированным	Дата наступ- ления осно- вания (осно- ваний)	Доля уча- стия аф- фили- рованного лица в уставном капитале акционер- ного об- щества, %	Доля при- надлежа- щих аф- фили- рованному лицу обыкнове- нных ак- ций акци- онерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Афанасенков Анатолий Анатольевич	Россия, г. Тула	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
2	Ивнев Николай Николае- вич	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
3	Кормилицына Екатерина Александровна	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
4	Леонова Надежда Алек- сандровна	Россия, г. Тула	Лицо принадлежит к той группе лиц, к кото- рой принадлежит акционерное общество	31.01.2011 г.	-	-

5	Ослопов Сергей Сергеевич	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
6	Пушкин Вадим Николаевич	Россия, г. Тула	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	7,36	7,36
7	Тарабрин Константин Анатольевич	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	15.06.2009 г.	-	-
8	Фокин Леонид Сергеевич	Россия, г. Тула	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
9	Фомин Александр Васильевич	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
10	Шуляков Александр Васильевич	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
11	Хаметов Рустам Саидович	Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2012 г.	-	-
12	Курилов Илья Николаевич	Россия, г. Тула	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. такое физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества	27.04.2012 г. 10.08.2012 г.	-	-
13	Петикийн Ашот Григорьевич	Россия, г. Тула	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.07.2005 г.	-	-
14	Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма "ТОЗ Сервис"	300002, Россия, г. Тула, ул. Советская, д. 1-А	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный капитал) данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. акционерное общество имеет в силу своего	15.10.1999 г. 15.10.1999 г.	7,73	7,73

			участия в этом хозяйственном обществе более чем 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале этого хозяйственного общества			
15	Общество с ограниченной ответственностью "Атлант-стройкомплекс"	300041, Россия, г. Тула, ул. Фрунзе, д. 1	<p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный капитал) данного лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. акционерное общество имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе более чем 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале этого хозяйственного общества</p>	<p>13.07.2005 г.</p> <p>13.07.2005 г.</p>	-	-
16	Коммандитное товарищество "ТОЗ-Сервис и компания"	111020, Россия, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, в котором одно и тоже физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа	10.08.2012 г.	11,98	11,98

11. Финансовое состояние.

Показатели платежеспособности

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года составил 0,002. Он показывает, что доля участия наиболее ликвидных активов в покрытии текущих обязательств находится ниже рекомендуемого уровня.

Коэффициент критической ликвидности на конец года равен 0,34. Показывает, что предприятие может покрыть только 34% текущей задолженности без учета запасов. Данный показатель зависит от структуры текущих активов и качества дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства. Значение этого показателя на конец года составило 0,67%, что меньше нормативного. Свидетельствует о недостаточности оборотных средств по обеспечению всех краткосрочных обязательств.

Оценка структуры баланса

Данные представленные в таблице № 1 показывают, что имущество предприятия увеличилось за год на 1 750 103 тыс. рублей (или на 76.88%), за счет увеличения оборотных активов на 1 298 638 тыс. руб. (или на 169,55%), а так же за счет увеличения внеоборотных активов на 451 465 тыс. руб. (или на 29.89%).

В структуре активов на конец года оборотные активы составляют 51,27 % , внеоборотные активы составляют 48,73% от общей стоимости активов предприятия.

Основной удельный вес в структуре активов на конец года занимают:

- основные средства 39,05%
- запасы 25,03%

- дебиторская задолженность 23,24%

В абсолютной величине стоимость основных средств за год увеличилась на 412 683 тыс. руб. (или на 35,59%).

По сравнению с началом года абсолютная величина запасов выросла на 52,98%. Их изменение доли в общей сумме активов на отчетную дату составило (-3,91%).

В структуре пассивов на конец года занимает:

- собственный капитал 9,95%
- долгосрочные обязательства 13,67%;
- краткосрочные обязательства 76,38 %.

Основной удельный вес в структуре краткосрочных обязательствах занимает:

- кредиторская задолженность 22,30%;
- кредиты банков 53,97 %.

В структуре пассивов на конец отчетного периода преобладают краткосрочные обязательства, что создает неустойчивым финансовое положение предприятия, так как в короткое время нужно возвращать долги и привлекать в оборот другой капитал.

Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Вид задолженности	Соотношение задолженности		Удельный вес, %		Изменения (+, -)
	на 01.01.12г.	на 01.01.13г.	Началу года	Концу года	
Дебиторская задолженность	92 657	935 874	16,32	51,03	34,71
Кредиторская задолженность	475 077	897 935	83,68	48,97	-34,71
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,2	1,04	-	-	-
Всего:	567 734	1 833 809	100	100	0,00

Сложившаяся в отчетном периоде 2012г. динамика дебиторской и кредиторской задолженности показала, что доля дебиторской задолженности на конец года превысила долю кредиторской задолженности на 2,06%.

На отчетную дату доля кредиторской задолженности в общем объеме задолженности составила 51,03%.

Изменение доли кредиторской задолженности за 2012г. составило 34,71 %.

**Расчет показателей финансовой устойчивости
по источникам покрытия потребностей предприятия в запасах и затратах**
тыс. руб.

Наименование показателей	Условное обозначение	на 01.01.11г.	на 01.01.12г.	Отклонение (+, -)
Запасы и затраты	ЗЗ	658 938	1 008 032	349 094
Источник собственных средств	ИСОС	-1 375 977	-1 561 491	-185 514
Кредиты банка, используемые на пополнение оборотных активов	КБЗ	1 606 667	2 659 137	1 052 470
Кредиторская задолженность, используемая для формирования запасов	КЗ	338 688	142 165	196 523

К концу года

$$ЗЗ > ИСОС + КЗ + КБ$$

На конец отчетного периода у предприятия кризисное финансовое состояние. Обеспеченность запасов (материальных оборотных активов) сформирована к концу года за счет задолженности поставщикам; полученных авансов от покупателей и увеличения задолженности по кредитам.

Показатели структуры капитала

Коэффициент финансовой независимости показывает, что на отчетную дату у предприятия практически нет собственных средств. Удельный вес собственных средств составляет на конец года 0,1 % в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что 24% активов предприятия финансируется за счет устойчивых источников.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что к концу года было привлечено заемных средств из расчета 7,68 руб. на 1 рубль собственного капитала.

Доля чистых активов предприятия на отчетную дату в общей валюте баланса составляет 9,95 %.

Показатели оборачиваемости

Название показателей	Ед. изм.	2011год	2012год	Изменение (+, -)
Коэффициент общей оборачиваемости	-	0,37	0,44	0,07
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	-	0,95	0,97	0,02
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	-	5,24	2,67	2,57
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	-	1,54	1,99	0,45

Скорость оборота предприятия на конец года повысилась на 7%.

Средний срок погашения дебиторской задолженности составил 137 дней.

Средний срок погашения кредиторской задолженности составил 184 дня.

Рентабельность

В отчетном периоде по сравнению с прошлым годом произошел рост рентабельности активов на 16,06% .

Анализ и оценка влияния факторов на динамику рентабельности активов предприятия показал, что совокупность их влияния сложилось под воздействием фактора увеличения коэффициента автономии (+0,04%) ; доля оборачиваемости дебиторской задолженности (+2,57%).

Увеличение рентабельности собственного капитала в отчетном периоде прошло за счет увеличения рентабельности продаж на 51,05% и увеличения коэффициента финансовой маневренности на 6,86%.

По данным факторного анализа можно сделать вывод, что наибольшее влияние на изменение рентабельности активов и рентабельности собственного капитала оказывает рентабельность продаж; коэффициент автономии; и финансовая маневренность.

Для повышения устойчивости финансового состояния предприятия нужно:

- увеличить портфель заказов;
- пополнить собственный оборотный капитал за счет внутренних и внешних источников;
- сократить сроки оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженностей;
- обоснованное уменьшение запасов и затрат до норматива;
 - внедрять ресурсосберегающие технологии.