

res. N 1508/19  
30.03.2012  
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД ОАО «121 авиационный ремонтный завод»

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «121 авиационный ремонтный завод» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### 1. Организация и сферы деятельности.

##### 1.1 Описание Компании.

В соответствии с ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» № 178-ФЗ от 21.12.2001 года и ФЗ ОБ акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 года создано Открытое акционерное общество «121 авиационный ремонтный завод» путем реорганизации в форме преобразования ФГУП «121 авиационный ремонтный завод» МО РФ на основании распоряжения Правительства Российской Федерации № 1306-р от 25.08.2005 года, приказа Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом № 311 от 21.10.2005 года и распоряжения Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом № 4696-р от 28.12.2006 года и является полным его правопреемником.

7 мая 2007 года в соответствии с ФЗ «О государственной реорганизации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме преобразования ФГУП «121 АРЗ» МО РФ (Свидетельство серия 50 № 009811525) и внесена запись о создании ОАО «121 АРЗ» (свидетельство серий 50 № 009767241).

В Обществе в отчетном периоде филиалов не было и не образовывалось.

ОАО «121 АРЗ» осуществляет деятельность, определенную Уставом предприятия, в целях выполнения государственного оборонного контракта, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг для нужд Министерства обороны РФ, а так же удовлетворения других общественных потребностей.

Среднегодовая численность работников в отчетном периоде составила 1193 человека.

#### 2. Основа представления информации в отчетности.

##### 2.1 Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 год, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 года № 216, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

##### 2.2. Нематериальные активы.

Нематериальных активов в 2011 году не приобреталось, остатков на начало 2011 года по данной статье нет

##### 2.3. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, признавались в учете по фактической себестоимости приобретения (п. 8 ПБУ 6\01).

В отчетном периоде объекты основных средств безвозмездно, а также по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, не получались.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливался самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определялся опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

В течение всего срока эксплуатации применялись установленные первоначальные сроки полезного использования объектов основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету. Основание: п.18 ПБУ 6\01.

Амортизационные отчисления по группам однородных объектов основных средств, непосредственно используемых при производстве товаров, работ и услуг производились линейным способом, исходя из сроков полезного использования объекта основных средств.

Объекты стоимостью до 40 000 рублей учитывались в составе материально-производственных запасов. По мере отпуска в производство списывались на затраты. После списания учитывались за балансом.

#### **2.4. Материально-производственные запасы.**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. Материалы приходовались по фактической себестоимости.

В состав фактической себестоимости включалась стоимость приобретения материальных ресурсов (без учета НДС), транспортно-заготовительные расходы, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые внешнеторговым и снабженческим организациям, оплата услуг сторонним организациям по транспортировке, доставке, и хранению материальных ресурсов, затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они были произведены до даты оприходования материально-производственных запасов.

Распределение включаемых в полную покупную стоимость материально-производственных запасов общих затрат по заготовлению и доставке между единицами материально-производственных запасов осуществлялось пропорционально их стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитывались в том месяце, в котором они имели место и распределялись на стоимость материалов.

#### **2.5. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии активы списывались по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

В 2011 году были произведены финансовые вложения в сумме 169 925 тысяч рублей, что отразилось в строке 124 формы «Бухгалтерский баланс» в колонке «На 31 декабря 2011 г.»

#### **2.6. Наличие резервов.**

Учетной политикой ОАО «121 АРЗ» предусмотрено создание резерва на развитие предприятия в целях бухгалтерского учета в размере 5 % от финансовой прибыли. На конец

отчетного периода резервный фонд составил 6 837 тыс. руб.

## **2.7. Порядок учета кредитов и займов.**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

В отчетном периоде долгосрочных кредитов и займов не было, остаточная сумма заемных средств на 31.12.2011 года по строке 1510 составила 76 390 тыс. рублей.

## **2.8. Порядок формирования доходов и расходов.**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

## **2.8. Порядок учета государственной помощи.**

Учет средств государственной помощи осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

В отчетном периоде ОАО «121 АРЗ государственную помощь не получало.

## **2.9. Инвентаризация имущества и обязательств.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

## **2.10. Условные факты хозяйственной деятельности.**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется по методу начисления

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств ОАО «121 АРЗ» по строке 1130 «Бухгалтерского баланса», с учетом стоимости оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы, состоянию на 31.12.2011 года составила 172 261 тыс. руб. с учетом накопленной амортизационной премии в размере 274 736 тыс.руб.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице.

Движение суммы накопленной амортизации

(тыс.руб.)

Группы основных средств	Стоимость на 01.01.2011 года	Накопленная амортизация на 01.01.2011 года	Принятие, приобретение и прочее поступления за 2011 год	Списание, продажа и прочее выбытие за 2011 год	Стоимость на 31.12.2011 года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2011
1	2		4	5	6	7
Здания	139 841	48 320	1 778	-	141 619	50 358
Сооружения	6 4842	6 594	-	-	6 842	6 604
1	2		4	5	6	7
Машины и оборудование	193 985	171 303	25 798	3 2554	216 529	170 810
Транспортные средства	17 242	13 325	519	99	17 662	14 260
Передачные	22 242	21 975	1 862	-	24 104	21 991
Прочие	20 160	12 148	923	1 988	18 595	10 713
Оборудование к установке (счет 07)	-	-	27 733	21 237	6 496	
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	7 449	-	38 099	30 398	15 150	
Итого	407 761	273 665	96 212	56 976	446 997	274 736

#### 3.2 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 г. приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 1 января 2011 г.	Поступило в 2011 году	Выбыло в 2011 году	Остаток на 31 декабря 2011г.
Сырье, материалы	9 835	41 544	39 323	12 055
Топливо	5 957	74 130	66 971	13 116
Тара и тарные материалы	45			45
Запасные части	182 530	336 727	294 817	224 440
Прочие	8 582	452	8754	280
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 393	16 308	18 671	1 030

Спецоснастка и спецодежда	685	1 862	1573	973
<b>Итого</b>	<b>211 027</b>	<b>433 633</b>	<b>2 961 699</b>	<b>240 840</b>

По строке 1210 Бухгалтерского баланса стоимость запасов включает в себя остаточную стоимость незавершенного производства в сумме:

На 31 декабря 2009 г. – 98 294 тыс. руб.;

На 31 декабря 2010 г. – 165 933 тыс. руб.;

На 31 декабря 2011 г. – 686 095 тыс. руб.

### 3.3. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. уставный капитал Общества составляет 376 133 000 (Триста семьдесят шесть миллионов сто тридцать три тысячи) рублей и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций.

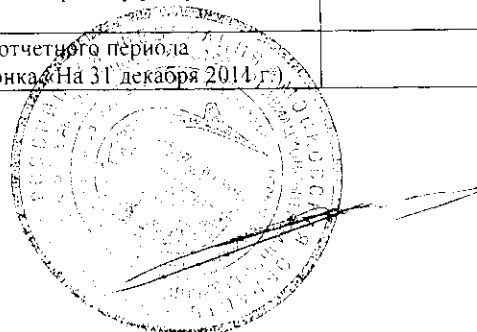
### 3.4. Нераспределенная прибыль.

По состоянию на 31.12.2011 года нераспределенная прибыль составила 227 164 тыс. руб.

Движение по строке 1370 формы «Бухгалтерский баланс» в период с 31.12.2010 по 31.12.2011 года приведены в таблице:

<i>Дата операции</i>	<i>Пояснения к операции</i>	<i>Контрагент операции</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
01.01.2011	Сумма на начало 2011 года (строка 1370, колонка «На 31 декабря 2010 г.»)		194 464
01.07.2011	Операция 202 от 01.07.2011 Начислены дивиденды за 2010 год В сумме <b>6 426 руб.</b>		
	В том числе:	ОАО «Авиаремонт»	- 4 943
		Удержан налог налоговым агентом для перечисления в бюджет по ставке 9%	- 489
		Министерство обороны РФ	- 944
30.12.2011	Перенос вноса за 2009 год на договор совместной деятельности	ОАО «Авиаремонт»	+ 22 917
31.12.2011	Образование резерва согласно учредительных документов за 2011 год в размере 5% от суммы начисленной бухгалтерской прибыли		- 853
31.12.2011	Закрытие года, определение финансовых результатов по бухгалтерскому учету за 2011 год		+ 17 062
31.12.2011	Остаток на конец отчетного периода (строка 1370, колонка «На 31 декабря 2011 г.»)		227 164

Генеральный директор



Ерёмин Ю.Н.

« 27 » марта 2012 г.