

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМСОМОЛЬСКОЕ-на-АМУРЕ АВИАЦИОННОЕ
ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
имени Ю.А. ГАГАРИНА»**

(за период 12 месяцев 2010 года)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел	Наименование раздела	№ стр.
1	Общие сведения об Обществе	3
2	Информация об Учетной политике ОАО «КНААПО»	6
2.1	Информация об основных положениях Учетной политики 2010г.	6
2.2	Отличия Учетной политики ОАО «КНААПО» 2010г. по сравнению с 2009г.	11
2.3	Изменения в Учетной политике ОАО «КНААПО» на 2011г..	11
3	Виды деятельности Общества	12
4	Сравнительные данные бухгалтерской отчетности	13
5	Имущество ОАО «КНААПО»	13
5.1	Внеоборотные активы	13
5.1.1	Нематериальные активы	13
5.1.2	Основные средства	14
5.1.3	Незавершенное строительство	16
5.1.4	Доходные вложения в материальные ценности	17
5.1.5	Долгосрочные финансовые вложения	17
5.1.6	Отложенные налоговые активы	18
5.1.7	Прочие внеоборотные активы	18
5.2	Оборотные активы	19
5.2.1	Запасы	19
5.2.2	Налог на добавленную стоимость	20
5.2.3	Дебиторская задолженность	21
5.2.4	Краткосрочные финансовые вложения	22
5.2.5	Денежные средства	23
6	Источники имущества	24
6.1	Собственные средства Общества	24
6.2	Заемные средства Общества и обязательства	24
6.2.1	Долгосрочные обязательства	25
6.2.2	Краткосрочные заемные средства и обязательства	25
7	Доходы будущих периодов	27
8	Резервы	27
9	Доходы	28
10	Финансовый результат	29
11	Расходы	30
12	Управление персоналом	31
13	Использование средств Общества	32
14	Налоги и платежи	32
15	Информация по сегментам	33
16	Использование средств целевого финансирования	34
17	Забалансовые счета	34
18	Информация о связанных сторонах	35
19	Условные факты хозяйственной деятельности	36
20	События после отчетной даты	37
21	Выполнение мероприятий по энергетической эффективности	38
22	Выполнение мероприятий в области охраны окружающей среды	39
23	Выполнение мероприятий по внедрению передовых технологий	39
24	Мероприятия по обеспечению качества выпускаемой продукции	40
25	Динамика показателей отчетности на конец отчетных периодов	41
26	Анализ финансового состояния на краткосрочную и долгосрочную перспективу	41

1. Общие сведения об Обществе

Открытое акционерное Общество «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина» (Joint Stock Company "Komsomolsk-on-Amur aircraft production association) создано в 2002г. путем преобразования ФГУП «КнААПО» (дата регистрации в Министерстве имущественных отношений Российской Федерации - 01.12.2002г., серия 27 №000694938). Устав ОАО «КнААПО» зарегистрирован 05.07.2004г. ГРН 2042700026609, ИНН ОАО «КнААПО» - 2703019760, ОГРН - 1022700523724.

Юридический и почтовый адрес ОАО «КнААПО»:

Российская Федерация, (681018) Хабаровский край, г.Комсомольск-на-Амуре, ул. Советская №1.

Адрес веб-сайта: www.knaapo.com

Адрес электронной почты: E-mail: info@knaapo.com

Факс: (4217) 22-98-51

Доля Российской Федерации в уставном капитале ОАО «КнААПО» в размере 25,5% обеспечена акциями, переданными в адрес ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» на основании Указа Президента РФ от 20.02.2006г. №140 и Постановления Правительства РФ от 20.04.2006г. №224.

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «КнААПО» генеральным директором ОАО «КнААПО» назначен Пекарш Александр Иванович. Главный бухгалтер Общества – Хрипунова Елена Александровна. Коллектив работников Общества объединен в профсоюзную организацию, которая насчитывала в своем составе на конец отчетного года 7 262 чел. Председатель профсоюзного комитета в 2010г.- Бондаренко Анатолий Иванович.

Среднесписочная численность Общества в отчетном году уменьшилась на 705 чел.

Являясь коммерческой организацией, ОАО «КнААПО» создано в целях обеспечения обороноспособности РФ, мобилизации ресурсов для повышения боеспособности существующих и разработки перспективных боевых авиационных комплексов, извлечения прибыли от реализации производимой продукции военного и гражданского назначения, выполнения работ и услуг. Для этих целей объединение осуществляет:

- производство авиационной техники, в том числе гражданского и двойного назначения;
- гарантийное и сервисное обслуживание, модернизацию и ремонт поставляемой авиационной техники;
- эксплуатацию и техническое обслуживание авиационной и другой техники;
- организацию и проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ;
- иные виды хозяйственной и другой деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

ОАО «КнААПО» является ведущим производителем военных самолетов марки «Су». Дальнейшее развитие Общества в области авиации заключается в постройке самолетов российского истребителя пятого поколения, выполнении работ по развитию гражданской авиационной техники, производстве самолетов на экспорт, совершенствовании технологий и наращивании объемов производства региональных SSJ-100, ремонте и модернизации самолетов для Минобороны России.

В соответствии с Уставом Общества его уставный капитал составляет 20 831 462 тыс. руб. на 31.12.2010г., разделенный на момент создания Общества на 20 831 462 шт. обыкновенных именных акций. В соответствии с распоряжением ФКЦБ РФ от 21.01.2002г. №03-71-р осуществлена государственная регистрация выпуска акций и государственная регистрация отчета об итогах их выпуска. Акции выпущены в бездокументарной форме. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-65025D от 21.01.2003г.

Уведомлением о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ФСФР России 16.04.2010г. сообщено о выпуске дополнительных акций ОАО «КнААПО». Общество получило право дополнительного размещения обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. Данное решение одобрено 28.01.2010г.

Советом директоров ОАО «КНААПО». 23.03.2010г. осуществлена государственная регистрация Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

16.04.2010г. заключен договор купли-продажи акций №10-130/129 с ОАО «Компания «Сухой».

По состоянию на конец 2010г. владельцами акций являются:

таблица №1

№ п/п	Владелец акций	Основание владения акциями	К-во акций (шт)	Доля владения акциями общества, %
1	ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (ОАО «ОАК») Адрес: 101000, Москва, Уланский пер., д.22	Указ Президента РФ от 20.02.2006г. №140, Постановление Правительства РФ от 20.04.2006г. №224	5 312 023	24,77
2	ОАО «Компания «Сухой» Адрес: 125284, г. Москва, ул. Поликарпова, д.23Б	Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 23.09.2003г. №4153-Р и договор купли продажи акций №10-130/129 от 19.04.2010г.	16 134 767	75,23
Итого			21 446 790	100,0

Держателем реестра акционеров Общества является само Общество. Иностранные инвесторы в деятельности ОАО «КНААПО» не участвуют.

В соответствии с Уставом ОАО «КНААПО» высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества (за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров) осуществляет Совет директоров Общества.

Председатель Совета директоров ОАО «КНААПО» - Погосян Михаил Асланович.

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «КНААПО», состоявшегося 02.06.2010г., избран действующий состав Совета директоров Общества:

таблица №2

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность
1	Брегман Б.Д.	Первый заместитель генерального директора ОАО «Компания «Сухой» по экономике и обеспечению поставок
2	Карапетян А.В.	Заместитель директора по корпоративным финансам Департамента корпоративных финансов и отношений с инвесторами ОАО «ОАК»
3	Константинова Н.В.	Заместитель генерального директора ОАО «Компания «Сухой» по экономике
4	Меркулов В.И.	Заместитель генерального директора ОАО «Компания «Сухой» по производству, техническому развитию и качеству
5	Огурцов В.А.	Директор дирекции программ военной авиации ОАО «ОАК»
6	Озар И.Я.	Заместитель генерального директора ОАО «Компания «Сухой» по корпоративным финансам
7	Пекарш А.И.	Генеральный директор ОАО «КНААПО»
8	Погосян М.А.	Генеральный директор ОАО «Компания «Сухой»
9	Шпорт В.И.	Губернатор Хабаровского края

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества (генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества – Правлением ОАО «КНААПО».

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «КНААПО» в состав Правления ОАО «КНААПО» входят:

таблица №3

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность
1	Пекарш А. И.	Генеральный директор ОАО «КНААПО», председатель Правления
2	Агеев С. И.	Заместитель генерального директора по безопасности и режиму
3	Андронов А.А.	Заместитель генерального директора по производству
4	Бочаров С.С.	Начальник управления по финансам и корпоративному развитию
5	Климов А.В.	Заместитель генерального директора по финансам и реформированию
6	Хрипунова Е.А.	Главный бухгалтер
7	Огарков С.О.	Первый заместитель генерального директора по управлению программами - директор производства гражданской авиации
8	Ташлыков С.Б.	Заместитель генерального директора по коммерции
9	Чипизубов А.Г.	Исполняющий обязанности главного инженера

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «КНААПО», состоявшегося 2.06.2010г., избрана действующая Ревизионная комиссия ОАО «КНААПО»:

таблица №4

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность
1	Аистова С.Л.	Менеджер департамента учета, налогов и аудита ОАО «ОАК»
2	Брагина Г.М.	Заместитель главного бухгалтера ОАО «Компания «Сухой»
3	Корнюхин П.В.	Начальник управления ОАО «Компания «Сухой» по работе с органами власти и корпоративному развитию ОАО «Компания «Сухой»
4	Репьева Т.А.	Начальник отдела внутреннего аудита ОАО «КНААПО»
5	Шаповалова В.Л.	Начальник планово-экономического управления ОАО «Компания «Сухой»

Достоверность бухгалтерской отчетности согласно заключенному договору от 30.06.2010г. №48-А подтверждается работниками аудиторской фирмы ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит». Сведения об аудиторской фирме:

таблица №5

Исполнительный директор	Финогенов Вадим Кириллович
Место нахождения аудиторской фирмы	Юридический адрес: 109341, Москва, ул. Верхние поля, д.18, помещение 6 Фактический адрес: 123610, Москва, Краснопресненская наб., д.12, Центр Международной торговли, 3 подъезд, 7 этаж
Телефон, факс	Тел.: 258-19-91, факс: 258-19-90
ИНН/КПП	7710164060/772301001
ОКВЭД	74.12.2
ОКПО	40461662
Член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» (ИПАР), свидетельство №34, основной рег. номер в реестре аудиторских организаций 10302022506 от 28.12.2009г.	

ОАО «КНААПО» имеет зависимые и дочерние Общества:

- ЗАО «Отделение морских систем ОКБ Сухого» с долей вклада в уставный капитал 25%;
- ООО «АМЕК энд КНААПО джойнт Энтерпрайз» с долей вклада в уставный капитал 50%;
- ООО «Гостиница «Дземги» с долей вклада в уставный капитал 100%.
- ООО «Автотранспортное предприятие» с долей вклада в уставный капитал 100%.
- ООО «Медицинский центр «Кедр» с долей вклада в уставный капитал 100%.

Обществом создано также некоммерческое учреждение культуры «Дворец культуры авиастроителей».

Финансово-экономические показатели деятельности дочерних Обществ в отчетном периоде не являются существенными для ОАО «КНААПО».

Обществом созданы рабочие места:

- в Комсомольске-на-Амуре размещены основные производственные мощности и работает основная доля работников, а также управленческий персонал;
- в Комсомольском районе находится дом отдыха и оздоровительный лагерь;
- в Приморском крае размещено имущество дома отдыха;
- ОАО «КНААПО» имеет представительство Общества, находящееся в Москве. Адрес представительства: 125040, Москва, ул. Скаковая, д.5. Телефон представительства (495) 933-58-14, факс (495) 933-58-13. Директором представительства является Копорский Николай Сергеевич, действовавший в 2010г. от имени ОАО «КНААПО» на основании генеральной доверенности №07-19. На 2011г. его действия уполномочены доверенностью №07-19 от 30.12.2010г.

Согласно действующему положению Налогового Кодекса РФ Общество уплачивает соответствующие налоги в бюджеты Москвы, Находки, Комсомольского района Хабаровского края.

В 2010г. Общество имело 2 структурных подразделения, выделенные на отдельный баланс, не являющиеся юридическими лицами, осуществляющие деятельность в рамках исполнения поставленных задач, - «Социальный комплекс и объекты несоциальной сферы» (СКиОНС) и Управление общественного питания (УОП). Деятельность существующих структурных подразделений направлена на решение ряда задач, в том числе и в области социальной сферы, и обслуживает не только работников объединения.

2. Информация об Учетной политике ОАО «КНААПО»

2.1. Информация об основных положениях Учетной политики 2010г.

Организация бухгалтерского учета на ОАО «КНААПО» осуществляется в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика определяет совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учетов в целях обеспечения методического, технического и организационного единства учетного процесса в течение отчетного периода.

Утвержденная Учетная политика ОАО «КНААПО» (далее «УП») не содержит отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, влияющих на достоверность отчетности и определяет область ее применения, основные задачи бухгалтерского учета и принципы его организации, требования к первичным документам и внутрипроизводственному учету, порядок инвентаризации имущества и обязательств. УП составлена исходя из общепринятых допущений, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6.10.2008г. №106н.

Согласно УП Общества ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КНААПО», разработанным в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н и Инструкцией по его применению.

В Обществе применяется мемориально-ордерная форма учета с использованием средств вычислительной техники с применением регистров бухгалтерского учета, в т.ч. размещенных в

программах ЭВМ и ПЭВМ. Механизированный учет предусматривает изготовление копий учетных регистров на бумажных носителях.

Выделенные на отдельный баланс структурные подразделения ОАО «КНААПО» ведут внутреннюю отчетность, состоящую из «Баланса» и «Отчета о прибылях и убытках». Показатели их деятельности включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, но эти подразделения самостоятельно не рассчитываются с бюджетом и внебюджетными фондами. Методическое руководство по вопросам их бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер объединения, проверки производственно-хозяйственной деятельности – отдел внутреннего аудита и комиссия под руководством ревизионной группы в соответствии с определенным порядком и периодичностью проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, сверки расчетов с бюджетом и кредитными организациями.

Учитывая несущественность влияния итогов деятельности дочерних предприятий на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах ОАО «КНААПО», Общество не формирует консолидированную бухгалтерскую отчетность.

К основным средствам бухгалтерского учета относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия - они предназначены для использования в производстве продукции (оказания услуг), для управленческих нужд предприятия либо предоставления за плату во временное владение или пользование в течение длительного времени (т.е. со сроком полезного использования свыше 12 месяцев), стоимость объекта составляет более 20 тыс. руб., не предполагается их последующая перепродажа, они способны приносить экономические выгоды в будущем.

Основные средства в учете отражаются по первоначальной стоимости, изменение которой производится только в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации, начисляемой линейным способом. Переоценка основных средств по инициативе Общества не производится.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы при одновременном выполнении следующих условий - отсутствие материально-вещественной формы, возможность отделения от другого имущества, объект предназначен для использования в производстве продукции (оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени (более 12 месяцев), способность актива приносить экономические выгоды, не предполагается его перепродажа, наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права Общества на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизация НМА начисляется линейным способом в течение принятого срока их полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета законченных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКиТР) является инвентарный объект.

Расходы по НИОКиТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма расходов может быть определена и подтверждена, имеется документальное подтверждение выполнения работ, использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод, использование результатов НИОКиТР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКиТР, а также расходы по НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими.

К нематериальным активам не относятся, но учитываются на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы» расходы по НИОКиТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, по которым не получен охранный документ.

Списание расходов по НИОКиТР линейным способом осуществляется равномерно в течение 2-х лет.

В случае прекращения использования результатов по конкретной работе сумма расходов по ней, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности. Доходные вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Поступление материально-производственных запасов (МПЗ) отражается в учете при переходе к Обществу права собственности и контроля над ними. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, уплачиваемой поставщику, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Определены методы оценки МПЗ при других способах приобретения (создания) МПЗ. МПЗ принимаются к учету по учетным ценам.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете счета по учету МПЗ и распределяются на производственные заказы, реализацию ТМЦ, определенные статьи общехозяйственных, общепроизводственных расходов, РБП и др. пропорционально стоимости списанных ТМЦ. Списание в производство ТМЦ со складов, работающих в автоматизированной системе «ВААН», осуществляется по средней стоимости единицы запасов, остальных ТМЦ - по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для реализации, учитываются по продажным ценам. При осуществлении розничной торговой деятельности применяется синтетический счет 42 «Торговая наценка».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. При реализации готовой продукции и ином ее выбытии оценка готовой продукции производится по себестоимости каждой единицы запаса.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком). Определены принципы оценки выручки в зависимости от условий договоров.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников собственников имущества. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие, они признаются в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;
- расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции для основного производства и вспомогательного производства (за исключением балансовых счетов для учета расходов вспомогательных производств (обслуживающих) и спецрасходов) и для учета затрат по гарантийному ремонту и доработке. Учет расходов прочего вспомогательного и обслуживающего производства производится простым методом.

Незавершенное производство отражается в учете по полной производственной себестоимости. Все производственные расходы делятся на прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы в момент их возникновения относятся на носитель затрат (объект калькулирования) на основе первичных документов (накладных, нарядов и т.д.) без применения каких-либо методов распределения данных расходов. Косвенные расходы распределяются пропорционально выбранной базе на основании дополнительных расчетов. Обеспечивается формирование информации о расходах на производство на соответствующих балансовых счетах.

Определены способы распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов, в т.ч. и в подразделениях непромышленной группы.

Учет выпуска готовой продукции ведется с применением счета 40 «Выпуск товарной продукции (работ, услуг)» с выявлением отклонения полной фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) от ее плановой величины и списанием отклонения непосредственно на счет 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи».

Общество отдельно формирует условно-постоянные управленческие расходы текущего периода, которые включают в себя содержание аппарата управления и ряда структурных подразделений, а также расходы по материально-техническому и транспортному обслуживанию их деятельности. Часть расходов включается в состав ТЗР, остальные распределяются между различными видами продукции пропорционально сумме заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции (работ, услуг).

Коммерческие расходы, связанные с продажей, относятся полностью на счет «Продажи» и отражаются в отчетном периоде в бухгалтерской отчетности. Расходы, непосредственно связанные с продажей конкретного вида продукции, распределяются к счетам реализации прямым путем. Остальные расходы, которые невозможно распределить прямым путем, списываются пропорционально рентабельности, сложившейся по каждому счету.

Определен перечень расходов будущих периодов и порядок их списания. Расходы будущих периодов не классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения создаются резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- на гарантийное обслуживание, гарантийный ремонт в соответствии с условиями заключенных договоров;
- под обесценение материальных ценностей.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости равной сумме фактических затрат. Финансовые вложения в зависимости от срока погашения классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные не производится. Для целей последующей оценки вложения подразделяются на финансовые вложения:

- по которым можно определить текущую рыночную стоимость (и определен порядок установления их текущей рыночной стоимости);
- по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества.

Определен порядок оценки финансовых вложений при их выбытии.

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства и признаются прочими расходами. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, непосредственно связанные с приобретением или изготовлением инвестиционного актива.

Целевое финансирование признается в учете исходя из принципа начисления, т.е. признание средств целевого финансирования отражается в учете как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам. Фактическое поступление указанных средств уменьшает соответствующие суммы задолженности и увеличивает суммы на счетах учета денежных средств, капитальных вложений, запасов.

Конечный финансовый результат деятельности формируется на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки» с обеспечением раздельного учета:

- прибыли и убытки от обычных видов деятельности;

сальдо прочих доходов и расходов;
начисленных платежей налога на прибыль;
налоговых санкций.

Учет продаж ведется без открытия субсчетов для отражения выручки, себестоимости, НДС, акцизов, прибыли и убытка от продаж (за исключением структурного подразделения, обеспечивающего общественное питание). По окончании года заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) списывается на балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При применении ПБУ 18/02 и исполнении принципа рациональности ведения учета определен порядок переквалификации временных разниц в постоянные.

Отчисления в Резервный фонд формируются из нераспределенной прибыли по итогам года в соответствии с Уставом Общества и решением Общего Собрания акционеров.

Учетная политика для целей налогообложения определяет порядок ведения налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.

Налоговый учет в Обществе осуществляет отдел налогообложения, определяя налоговую базу для исчисления налогов на основании данных бухгалтерского учета, бухгалтерских справок, аналитических регистров налогового учета. Предприятие осуществляет расчет и уплату налогов как по месту регистрации, так и по месту нахождения обособленных рабочих мест и имущества.

Расчет НДС производится в соответствии с гл. 21 части II НК РФ. Для целей начисления и уплаты НДС моментом определения налоговой базы считается наиболее ранняя из дат - день отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) или оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок. Определен порядок учета НДС при налогообложении продукции, товаров по ставке «0». В соответствии со ст. 170 НК РФ для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется раздельный учет. При соблюдении требований, установленных ст.171 НК РФ, вся сумма «входного» НДС за полученные товары, оказанные услуги, выполненные работы подлежит вычету. При осуществлении операций, не облагаемых НДС, сумма входного НДС подлежит восстановлению и дальнейшему списанию в установленном Обществом порядке.

Согласно п.13 ст.167 НК РФ при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, не использует право определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Налог на прибыль предприятия определяется в соответствии с гл. 25 части II НК РФ. Доходы признаются по методу начисления независимо от фактического поступления денежных средств. Налоговый учет доходов от реализации осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ на основании данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Учет доходов и расходов ведется по сделкам (заказам). Учет по видам производства ведется раздельно.

Определены методы признания расходов для целей налогового учета. Сумма начисленной амортизации по основным средствам, нематериальным активам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), определяется линейным способом.

Объединение использует амортизационную премию по капитальным вложениям в размере 10% (30% в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации основных средств. Расходы на реконструкцию, модернизацию по основным средствам с остаточной стоимостью равной нулю, составляющие менее 20 тыс. руб., единовременно принимаются в расходы в составе материальных затрат. В отношении амортизируемых основных средств, используемых в условиях агрессивной среды, применяется повышающий коэффициент 2.

Метод ускоренной амортизации не применяется.

Стоимость расходов услуг от деятельности социальных объектов определяется с учетом цен на аналогичные услуги в регионе, а в случае отсутствия аналогичных услуг – расходы принимаются в пределах доходов с уровнем рентабельности 3%.

Согласно п.2.1. ст.346.26 НК РФ ОАО «КнААПО» как крупный налогоплательщик не начисляет и не уплачивает ЕНВД.

Определен порядок исчисления и уплаты налогов и взносов в соответствии с главами НК РФ.

2.2 Отличия положений Учетной политики ОАО «КнААПО» на 2010г. по сравнению с 2009г.

В соответствии с требованием п.5 ПБУ 5/01 с 2010г. учет готовой продукции производится по полной фактической производственной себестоимости. Ранее готовая продукция учитывалась по плановой производственной себестоимости.

Для формирования полной производственной себестоимости продукции расходы по управлению в 2010г. учитывались в себестоимости продукции путем распределения между различными видами продукции пропорционально сумме заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции (работ, услуг). В 2009г. эти расходы списывались непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции (работ, услуг) в дебет балансового счета 90 «Продажи» и не распределялись по объектам калькулирования.

В Учетной политике 2010г.:

- уточнен порядок раскрытия задолженности по кредитам и займам в бухгалтерской отчетности, обеспечивающий предоставление информации о задолженности по полученным кредитам, займам и расходам по ним;

- расширен состав расходов будущих периодов;

- определен способ списания расходов по приобретению имущественных прав и по оплате за перенос - равномерно в течение пяти лет;

- с получением лизингового имущества определено, что лизинговые платежи считать расходами по обычным видам деятельности, датой признания лизинговых платежей в текущих расходах считать день расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;

- определен порядок списания расходов на рекультивацию земель (в течение 5 лет), на проведение экспертизы промышленной безопасности (в течение срока выдачи результата экспертизы);

В связи с введением в действие Закона №212-ФЗ внесены изменения в Учетную политику 2010г. для целей налогового учета по начислению страховых взносов.

В соответствии со ст.316 НК РФ определен порядок налогового учета доходов по производствам с длительным технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).

2.3 Изменения в Учетной политике ОАО «КнААПО» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2011г.

В Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011г. предусмотрено:

Общество по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создает резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за продукцию (товары, работы, услуги). Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается, если сумма общей сомнительной задолженности превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника, оценки вероятности погашения долга.

В связи с утверждением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» определен критерий существенности ошибки в размере 5% по отношению к валюте баланса или итоговому показателю «Отчета о прибылях и убытках».

Определен состав затрат на выполнение работ в рамках государственного оборонного заказа, порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов при выполнении этих работ в соответствии с требованиями, установленными Приказом Минпромэнерго России от 23.08.2006г. №200 и Методическими рекомендациями и указаниями по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, разработанными Минэкономки РФ. Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения) ежемесячно полностью распределяются на себестоимость продукции, которая изготовлена данным цехом. Общехозяйственные затраты распределяются между всеми видами товарной продукции.

В Учетной политике для целей налогового учета закреплён порядок учета НИОКиТР в случаях, когда фактическое использование результатов этих работ начинается в более поздние сроки относительно даты их принятия к бухгалтерскому учету.

В связи с внесением изменения в п.1 ст.256 НК РФ Федеральным Законом от 27.07.2010г. №229-ФЗ с 01.01.2011г. для целей налогообложения прибыли в составе амортизируемого имущества учитываются объекты, срок полезного использования которых больше 12 месяцев и первоначальная стоимость более 40 тыс. руб.

В связи с внесением изменения в п.1.1 ст.269 НК РФ Федеральным Законом от 27.07.2010г. №229-ФЗ с 01.01.2011г. определены предельные значения процентов по долговым обязательствам, которые учитываются в расходах по налоговому учету.

В связи с принятием Федерального Закона от 08.12.2010г. №343-ФЗ период временной нетрудоспособности, оплачиваемый за счет средств работодателя, увеличен с двух до трех дней. Средний заработок для исчисления пособий будет исчисляться исходя из среднего заработка застрахованного лица за два предшествующих календарных года.

Учтены и прочие изменения бухгалтерского и налогового законодательств, внесенные Федеральными законами РФ, обязательные для всех организаций.

Принимая во внимание п.13 ПБУ 1/2008 и учитывая то, что последствия изменения Учетной политики не оказали существенное влияние на финансовое положение КнААПО, финансовые результаты деятельности, оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики не производится.

3. Виды деятельности Общества

Выполняя свою миссию, и в рамках производственно-хозяйственной необходимости согласно Уставу КнААПО осуществляет текущую, инвестиционную и финансовую деятельность. Обществу определена роль головного исполнителя в производстве опытной партии истребителей пятого поколения.

Текущая деятельность, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели коммерческого Общества, связана с производством и реализацией авиационной и прочей продукции, оказанием услуг предприятиям и населению, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания и социально-бытового обслуживания, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность связана с приобретением зданий, станков и оборудования, других внеоборотных активов, с осуществлением финансовых вложений.

Финансовая деятельность КнААПО направлена на привлечение и погашение заемных средств, поступление ценных бумаг, участие в уставных капиталах дочерних обществ и т.п.

Прекращаемых видов деятельности Общества в 2010г. не было.

В 2010г. ОАО «КнААПО» заключило договор простого товарищества с ОАО «ОАК» без образования юридического лица по организации обучения в Московской школе управления Сколково.

В долевом строительстве ОАО «КнААПО» не участвует.

4. Сравнительные данные бухгалтерской отчетности

Изменение показателей вступительного остатка имущества, отраженного в отчетности, по состоянию на конец 2009г. и начало 2010г. произошло из-за выполнения правил составления бухгалтерского баланса, когда прибыль 2009 года, отраженная по состоянию на 31.12.2009г. по строке 470 «Нераспределенная прибыль отчетного года», включена в стр. 460 на начало отчетного 2010г.

5. Имущество ОАО «КНААПО»

По состоянию на 31.12.2010г. имущество ОАО «КНААПО» составило 53 037 474 тыс. руб. с ростом на 10 881 097 тыс. руб. по сравнению с начальным периодом года. Рост стоимости имущества составил 25,8%.

таблица №6

Имущество	2010г., тыс. руб.		Уд. вес, на 31.12.2010г., %%	Изменение за период, тыс. руб.
	на начало	на конец		
I. Внеоборотные активы				
НМА	77 596	45 684	0,1	-31 912
Основные средства	7 334 865	7 719 688	14,5	384 823
Незавершенное строительство	664 889	724 008	1,4	59 119
Доходные вложения в материальные ценности	117 734	116 332	0,2	-1 402
Долгосрочные финансовые вложения	272 150	355 547	0,7	83 397
Отложенные налоговые активы	261 011	456 271	0,9	195 260
Прочие внеоборотные активы	286 815	216 021	0,4	-70 794
Итого внеоборотные активы	9 015 060	9 633 551	18,2	618 491
II. Оборотные активы				
Запасы	17 294 635	23 634 253	44,6	6 339 618
НДС	57 378	93 222	0,2	35 844
Дебиторская задолженность	10 778 936	15 259 209	28,7	4 480 273
Краткосрочные финансовые вложения	388 891	721 543	1,3	332 652
Денежные средства	4 621 477	3 695 696	7,0	-925 781
Итого оборотные активы	33 141 317	43 403 923	81,8	10 262 606
Всего имущества	42 156 377	53 037 474	100,0	10 881 097

Рост стоимости имущества обеспечен в основном за счет роста оборотных активов на 10 262 606 тыс. руб.

5.1 Внеоборотные активы

Рост внеоборотных активов на 618 491 тыс. руб., или 6,9% связан в основном с увеличением стоимости основных средств и отложенных налоговых активов.

5.1.1 Нематериальные активы

С учетом погашения стоимости НМА в учете Общества на 31.12.2010г. отражена их остаточная стоимость в размере 45 684 тыс. руб. В течение года Обществом введено в

эксплуатацию 6 объектов на сумму 4 875 тыс. руб. (без учета внутреннего перемещения объектов НМА по субсчетам, отраженного в ф. №5).

таблица №7

№ п/п	Наименование НМА	Кол-во, единиц		Первоначальная стоимость, тыс. руб.		
		на начало	на конец	на начало	на конец	уд. вес на конец года, %%
1	Изобретения и промышленные образцы	56	50	13 779	54 458	48,0
2	Программы ЭВМ	102	108	54 589	59 010	52,0
3	Другое, в т.ч. товарные знаки	7	4	41 053	81	-
Итого		165	162	109 421	113 549	100,0

За отчетный период выбыло 9 единиц НМА (7 ед. НМА списано и 2 ед. реализовано).

В составе НМА наиболее существенными по стоимости являются следующие активы:

1. Изобретения для изготовления длинномерных профильных деталей малой кривизны со стоимостью 1 251,1 тыс. руб.

2. Две базы данных «Электронный каталог деталей и сборочных самолетов марки «Су» стоимостью 6 150,3 тыс. руб. и 3 567,8 тыс. руб. и база данных «Электронное дело объекта самолета марки «Су» стоимостью 6 587,9 тыс. руб.

3. Общество имеет товарных знаков на сумму 81 тыс. руб., их первоначальная стоимость в течение года не изменилась.

Активов с неопределенным сроком использования не числится.

5.1.2 Основные средства

Техническое оснащение производства самолетов SSJ-100 и самолетов пятого поколения, завершение реконструкции и модернизации по некоторым объектам основных средств – основная причина роста стоимости основных средств.

таблица №8, тыс. руб.

Стоимость основных средств	На 01.01.2010г.	В течение года		На 31.12.2010г.
		введено в эксплуатацию	выбыло	
Первоначальная	11 300 742	1 212 223	27 088	12 485 877
Остаточная	7 334 865	1 212 223	827 400 *)	7 719 688

Примечание: *) – с учетом начисленной амортизации по всем основным средствам.

Таким образом, возросла не только первоначальная стоимость основных средств, но и остаточная. В общей сумме стоимости основных средств 94% их остаточной стоимости приходится на стоимость средств, используемых в производственной промышленной деятельности, и лишь 6% - в непромышленной.

Наиболее существенна в общей сумме основных средств по состоянию на 31.12.2010г. доля машин и оборудования (54,8%), а также зданий и сооружений (34,4%).

таблица №9

№ п/п	Наименование основных средств	Уд. вес (по первоначальной стоимости), %%
1	Машины и оборудование	54,8
2	Здания	28,8
3	Сооружения и передаточные устройства	5,6

4	Земельные участки и объекты природопользования	3,9
5	Транспортные средства	5,1
6	Производственный и хозяйственный инвентарь и др.	1,8
Итого		100,0

В течение года введено в эксплуатацию основных средств на общую сумму 1 212 223 тыс. руб., выбыло по различным основаниям на 27 088 тыс. руб. - в большей степени, а именно, на 23 924 тыс. руб. - это машины и оборудование. Среди наиболее дорогостоящих объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в 2010г., значатся объекты со стоимостью:

- компрессор 4 516 тыс. руб.
- электромеханическая универсальная испытательная машина 8 406,6 тыс. руб.
- автоматизированные рабочие места общей стоимостью 8 878 тыс. руб.

Изменение стоимости произошло и в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации. Увеличение стоимости ОС за счет реконструкции и модернизации составило 450 085,5 тыс. руб. В основном это корпуса основных производственных зданий. Таким образом, уровень обновления, составивший в 2010г. 9,7% (для сравнения: в 2009г. - 8,9%) существенно превышает уровень выбытия, равный лишь 0,2%.

Уровень износа ОС на конец отчетного периода составил 39,7% против 36,7% на начало года. Изменение остаточной стоимости связано, прежде всего, с начислением износа в сумме 821 239 тыс. руб. Кроме того, списано с учета недоамортизируемого имущества на сумму 6 161 тыс. руб. - часть имущества на сумму 3 153 тыс. руб. передано в уставные капиталы дочерних обществ, реализовано основных средств на 981 тыс. руб., ликвидировано недоамортизированного имущества на сумму 1 754 тыс. руб. и др.

Доля активной части основных средств ОАО «КНААПО» (машин, транспортных средств и оборудования) по-прежнему преобладает в структуре ОС и составила на конец отчетного года 59,9%.

Стоимость основных средств, по которым амортизация не начисляется, составляла 490 764,3 тыс. руб. на 31.12.2010г., в т.ч. стоимость земельных участков – 405 224 тыс. руб., объектов природопользования – 59 490,4 тыс. руб., земельных участков, сданных в аренду, - 26 049,9 тыс. руб.

В рамках реализации плана «Технического развития и инвестиций ОАО «КНААПО» осуществляется приобретение и ввод в эксплуатацию основных средств. В течение года введено в эксплуатацию машин и оборудования общей стоимостью 389 232 тыс. руб., возросла стоимость зданий на 415 399 тыс. руб. и др. Приобретение объектов природопользования в течение отчетного периода не производилось.

По договорам аренды ОАО «КНААПО» передало во временное пользование основных средств на сумму 984 236 тыс. руб., или на 397 559 тыс. руб. больше, чем в прошлом отчетном периоде. Заключены договора аренды основных средств (зданий корпусов, сооружений, выпрямительных агрегатов, электроустановок, насосов и др.) и земельных участков. Самолет Су-27СМ, изготовленный собственными силами и введенный в состав основных средств в 2010г., передан в аренду. По завершению договорных отношений ОАО «КНААПО» планирует использовать его в производственных целях как объект, позволяющий отработать качественную и надежную работу самолетного оборудования других основных изделий.

ОАО «КНААПО» арендует основных средств на общую сумму 3 908 021 тыс. руб. Это в 7 раз больше, чем по сравнению с прошлогодним периодом. Такой рост объясняется дополнительным получением станков на условиях лизинга. Если на начало года Обществом было получено от ООО «Вейтус» 23 станка на сумму 442 080,6 тыс. руб., то на конец года в аренде у Общества было уже 64 различных объектов ОС на сумму 3 557 108 тыс. руб.

таблица №10

Наименование компании-лизингодателя	Кол-во ед. основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.
ООО «Экстрोलизинг»	1	3 459,7
ООО «Финансовая лизинговая компания»	16	984 505,8
ЗАО «ЛК «Медведь»	1	12 648,4
ООО «ВЭБ –Лизинг»	6	156 133,6
ООО «ВТБ – Лизинг»	17	1 958 280,3
ООО «Вейтус»	23	442 080,6
Итого	64	3 557 108,4

Кроме этого Общество арендует здания, сооружения, земельные участки, оборудование у Министерства имущественных отношений РФ, имущество для деятельности социального комплекса и др.

Общество передало в аренду основных средств на сумму 984 236 тыс. руб., среди которых 553 309 тыс. руб. – стоимость зданий, 26 050 тыс. руб. – стоимость земельных участков.

В безвозмездное пользование передано имущество на сумму 3 768,3 тыс. руб. по остаточной стоимости – это учебный класс, ПЭВМ, мебель, кондиционеры и др.

Общество использует имущество, полученное безвозмездно (от Комсомольского нефтеперерабатывающего завода, Китайской народной республики, администрации Хабаровского края и др.), числящееся в учете на общую сумму по остаточной стоимости в размере 11 651,8 тыс. руб., из которых (на сумму 10 691 тыс. руб.) создано Обществом за счет бюджетных средств.

Имущество, не используемое в производственном процессе, согласно приказам генерального директора находится на консервации, что позволяет снижать расходы Общества за счет амортизационных отчислений. На конец отчетного года стоимость такого имущества составила 381 105,5 тыс. руб., из которых 342 708 тыс. руб. – стоимость основных средств и 38 398 тыс. руб. – доходных вложений. Общество использует объекты недвижимости, прошедшие государственную регистрацию в Учреждении юстиции Хабаровского края.

5.1.3 Незавершенное строительство

Стоимость работ по монтажу и установке основных фондов аккумулировалась и отражалась в составе незавершенного строительства. Остаток затрат незавершенного строительства и стоимость авансов, выданных для последующего выполнения работ и поставок, на конец отчетного периода составила 724 008 тыс. руб.

Состав незавершенного строительства

таблица №11

№ п/п	Незавершенное строительство	На 31.12.2010г.	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %%
1	Строительство ОС производственного назначения	133 619	18,4
2	Строительство ОС непромышленного назначения	7 386	1,0
3	ПИР	50 123	6,9
4	Монтаж оборудования	20 358	2,8
5	Реконструкция ОС	369 678	51,1
6	Модернизация ОС	396	0,1
7	Прочее	16 668	2,3

8	Расчеты по выданным авансам по капвложениям	125 780	17,4
Итого		724 008	100,0

В составе затрат по реконструкции ОС существенная доля приходится на выполненные работы по реконструкции кровли производственного корпуса, реконструкция самих производственных корпусов с освоением нового производства и установкой высокопроизводительных современных станков.

Стоимость объектов ОС, находящихся на реконструкции свыше 12 м-цев, составляет 1 267 759,4 тыс. руб., наиболее крупные из которых – малярное отделение, корпус производства продукции гражданского назначения, корпуса других производственных цехов.

5.1.4 Доходные вложения в материальные ценности

Стоимость основных средств, предназначенных для предоставления Обществом за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражена в составе доходных вложений в материальные ценности в сумме 122 524 тыс. руб. - это стоимость здания производственного корпуса и самолета Са-20П, стоимость движимого имущества на 10 044 тыс. руб., в т.ч. системы пожаротушения, сигнализации, кондиционирования и т.д. Таким образом, стоимость доходных вложений в материальные ценности, отраженная в балансе за минусом начисленной по ним амортизации, на конец года составила 116 332 тыс. руб.

5.1.5. Долгосрочные финансовые вложения

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на конец года составила 355 547 тыс. руб. с ростом за отчетный год на 83 397 тыс. руб.:

таблица №12

Финансовые вложения	На начало года	На конец года
Вексель банка	-	82 593
Размещение денег на депозитном счете	29 222,9	20 326
Инвестиции в дочерние, зависимые и др. Общества	242 927,3	252 628
Итого	272 150,2	355 547

В 2010г. для получения дополнительной прибыли приобретен вексель ОАО «Азиатско-тихоокеанский банк» на сумму 82 593 тыс. руб. с датой погашения не ранее 31.12.2011г.

Структурное подразделение Управление общественного питания на начало года имело 3 депозитный вклада в ОАО «Сбербанк» в сумме 17 000 тыс. руб. и вклад в ОАО «Дальневосточный коммерческий банк» в размере 12 223 тыс. руб. В течение отчетного года вклады были закрыты с завершением периода размещения денег, и в 2010г. выполнен очередной вклад в ОАО «Сбербанк» на сумму 20 326 тыс. руб. Таким образом, на конец 2010г. Общество имело долгосрочных депозитных вкладов на сумму 20 326 тыс. руб., получив за год 3 380 тыс. руб. дохода от размещения денег на депозитных счетах.

Вложения в уставные капиталы

В рамках ведения инвестиционной деятельности ОАО «КНААПО» создало дочерние Общества, вложив в их Уставные капиталы (УК) имущества на общую сумму 252 628 тыс. руб. по состоянию на конец отчетного года.

таблица №13

№ п/п	Наименование общества	К-во акций, ед.	Сумма вложений на 31.12.2010г., тыс. руб.	Доля КНААПО в УК, %%	Доход от вложений, тыс. руб.
1	ООО «Автотранспортное предприятие»	-	115 593	100,0	2 730
2	ООО «Гостиница «Дземги»,	-	34 732	100,0	1 577

	Комсомольск-на-Амуре				
3	ООО «МЦ «Кедр»	-	9 711	100,0	-
4	ООО «АМЕК энд КнААПО джойнт энерпрайз», Ю-Сахалинск	-	1 500	50,0	-
5	ЗАО «Отделение морских систем», Москва	200	20	25,0	-
6	ОАО «ОКБ Сухого», Москва	5153	89 067	5,42	2 485
7	ОАО «Русский авиационный торговый дом»	20	1	2,0	-
8	ОАО «Авиапром»	4 108	4	0,29	-
9	ОАО «Хабаровсккрайгаз» Хабаровск	400	2 000	0,16	1
Итого			252 628		6 793

В течение этого года выполнен дополнительный вклад имущества в УК ООО «Медицинский центр «Кедр» в размере 9701 тыс. руб. Обществу передано оборудование, ТМЦ и др.

По итогам деятельности за 2009г. ОАО «КнААПО» в 2010г. получило доходов в виде дивидендов в сумме 6 793 тыс. руб., что в 2 раза меньше, чем в предыдущем году. Дивиденды, полученные от дочерних и зависимых обществ, составили 4 307 тыс. руб., что на 5 984 тыс. руб. меньше прошлогоднего периода.

5.1.6 Отложенные налоговые активы (ОНА)

Часть отложенного налога на прибыль, которая в следующие налоговые периоды приведет к уменьшению налога на прибыль, представлена в разделе актива «Отложенные налоговые активы» в сумме 456 271 тыс. руб. на конец отчетного года. В основном это связано с различием в бухгалтерском и налоговом учете сумм выручки от реализации по договорам с длительным технологическим циклом производства, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ. Из общей суммы ОНА на долю такого налога приходится 81,6%. Из-за различий в учетах стоимости работ по НИОКиТР создан ОНА на 51 190 тыс. руб., или 11,2% общей их суммы.

5.1.7 Прочие внеоборотные активы

Сумма прочих внеоборотных активов представлена стоимостью научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКиТР). Общая их стоимость на 31.12.2010г. составила 216 021 тыс. руб., что на 70 794 тыс. руб. меньше, чем на начало отчетного года.

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость:

- выполненных НИОКиТР, результаты которых используются в производстве,	2 080 тыс. руб.,
- незавершенных работ	42 343 тыс. руб.,
- выданных авансов (с учетом резерва по сомнительным долгам)	171 598 тыс. руб.

В составе незавершенных работ (кроме авансов) учтена стоимость:

- патентоспособных результатов работ	8 624 тыс. руб.,
- работ, выполненных собственными силами,	2 731 тыс. руб.,
- работ, выполненных сторонними организациями,	30 988 тыс. руб.

В составе выполненных НИОКиТР отражены работы с наибольшими затратами:

- по теме «Формирование обшивок крыла» на сумму 1453 тыс. руб.,
- внедрение техпроцесса автоклавного формообразования панелей на сумму 872 тыс. руб.

Среди работ, выполненных сторонними организациями, наибольшие суммы приходятся на работы по выпуску конструкторской документации (13 241 тыс. руб.) и работы по сертификации самолета Бе-103 с расходами 10 017 тыс. руб.

В общей сумме выданных авансов для выполнения НИОКиТР 61,7% перечислено в адрес ОАО «ОКБ «Сухого» по договору для создания опытных систем и комплексов самолетов. Кроме того, Общество сотрудничает с ОАО «НИТС», ООО «НТЦ «Ползучесть», ФГУП «ВИАМ» и др. Сумма авансов отражена в отчетности за минусом стоимости созданного резерв.

5.2 Оборотные активы

В общей стоимости имущества Общества оборотные активы составляли 81,8% всего имущества Общества по состоянию на конец года против 78,6% на начало года. Абсолютная стоимость оборотных активов увеличилась на 10 262 606 тыс. руб., или на 31%.

таблица №14

Наименование оборотных активов	На 31.12.2010г.	Уд. вес, %%
Запасы	23 634 253	54,5
НДС	93 222	0,2
Дебиторская задолженность	15 259 209	35,1
Краткосрочные финансовые вложения	721 543	1,7
Денежные средства	3 695 696	8,5
Итого оборотные активы	43 403 923	100,0

Наибольшая доля оборотных активов, а именно на 54,5%, обеспечена стоимостью запасов.

5.2.1 Запасы

Стоимость запасов на конец отчетного года составила 23 634 253 тыс. руб., что на 36,7% больше, чем на начало года.

таблица №15

№ п/п	Наименование запасов	Стоимость		Уд. вес, %%	Изменение за год
		на начало года	на конец года		
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 060 952	9 178 887	38,8	3 117 935
2	Затраты в незавершенном производстве	7 703 398	10 542 403	44,6	2 839 005
3	Расходы будущих периодов	3 258 436	3 895 406	16,5	636 970
4	Прочее	271 849	17 557	0,1	-254 292
Итого		17 294 635	23 634 253	100,0	6 339 618

Сырье, материалы и другие ценности

Сырье и материалы отражены в бухгалтерском балансе по стоимости за вычетом созданного резерва под их обесценение. Рост запасов связан с наращиванием объема производства и изменением его структуры. Освоение производства новых типов самолетов требует использование иных марок металлов, материалов, покупных комплектующих изделий и т.д.

Обществом создан резерв под обесценение стоимости материалов в размере 303 324 тыс. руб. (на начало года сумма данного резерва составляла 5 000 тыс. руб.). Увеличение суммы данного резерва связано с приостановлением некоторых программ производства и отсутствием активной покупательской способности на специфические для данной отрасли материальные ресурсы, снижением качества и свойств некоторых запасов, их обесценением.

Запасов, учтенных в качестве залога под обеспечение обязательств, у КНААПО нет.

Незавершенное производство

С началом серийного производства и наращиванием объемов выпуска самолетов гражданского назначения SSJ-100, а также освоением производства новых типов военной техники затраты в незавершенном производстве возросли

таблица №16, тыс. руб.

№ п/п	Вид производства	На 31.12.2009г.	На 31.12.2010г.	Изменение
1	Основное производство	7 363 051	10 120 684	2 757 633
2	Производство специнструмента, спецприспособлений, спецоснастки	230 775	195 382	- 35 393
3	Вспомогательное производство	106 568	222 435	115 867
4	Структурные подразделения	3 004	3902	898
Итого		7 703 398	10 542 403	2 839 005

В остатке затрат незавершенного производства на протяжении многих лет наибольшую долю занимает стоимость производства основных изделий. Лишь 1,9% и 2,1% соответственно приходится на производство специнструмента и вспомогательное производство. 2 632 903 тыс. руб., или 26% основного производства – производство агрегатов SSJ-100.

Работы по некоторым заказам приостановлены. Общая стоимость приостановленного производства на конец отчетного года составляла 3 406 633 тыс. руб., в т.ч. в составе НЗП – 1 833 498 тыс. руб. и в составе РБП – 1 573 135 тыс. руб. Работы приостановлены в соответствии с планами производственно-хозяйственной деятельности Общества, утвержденными Советом директоров ОАО «КнААПО». Наибольшую долю в стоимости приостановленного производства, а именно 88,5%, составляют расходы по программам производства гражданской продукции Бе-103 и Су-80.

Готовая продукция и товары для перепродажи

Стоимость готовой продукции и товаров незначительна и представлена в основном продуктами, товарами на складе в розничной торговле структурных подразделений Общества, стоимость которых отражена за минусом торговой надбавки.

Товары отгруженные

Из общей стоимости отгруженных товаров, отраженных на 31.12.2010г. в сумме 10 165 тыс. руб., наибольшая сумма (а именно, 6 080 тыс. руб.) приходится на стоимость имущества, отгруженного в адрес ОАО «ОКБ «Сухого», право собственности по которому не перешло.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП), отраженные по состоянию на 31.12.2010г., составляли 3 895 406 тыс. руб., что на 636 970 тыс. руб. больше, чем на начало года. Основные составляющие данного актива – расходы по продукции, реализация которой планируется в будущих периодах, в т.ч.:

- долгосрочные расходы будущих периодов составляют – 3 205 797 тыс. руб. (использование ожидается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты),
- краткосрочные расходы будущих периодов - 689 609 тыс. руб. (использование ожидается не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты).

5.2.2 Налог на добавленную стоимость

Обществом отражены суммы НДС, не возмещенные из бюджета по различным причинам в соответствии с НК РФ, в т.ч.:

- по приобретенным ценностям, счета фактуры на которые еще не поступили,

- по материалам, переданным на строительство хозспособом,
- по материальным ценностям, по которым определен особый порядок возмещения НДС;
- со стоимости ТМЦ, счета-фактуры по поставкам которых возвращены поставщикам из-за нарушений заполнения документов, и др.

Общая сумма невозмещенного НДС на 31.12.2010г. составила 93 222 тыс. руб.

5.2.3 Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 4 480 273 тыс. руб. и на конец отчетного года составляла 15 259 209 тыс. руб. Увеличение задолженности перед Обществом составило 41,6%. Если долгосрочная задолженность сократилась на 96%, или 1 158 734 тыс. руб., то задолженность, погашение которой ожидается в течение 12-ти месяцев, возросла на 5 639 007 тыс. руб.

В учете отражена текущая дебиторская задолженность в составе:

- покупателей и заказчиков 4 075 542 тыс. руб., или 26,8%
- по авансам выданным 6 601 525 тыс. руб., или 43,4%
- прочих дебиторов 3 422 280 тыс. руб., или 22,5 %
- векселя к получению 1 111 293 тыс. руб., или 7,3 %

Задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе за вычетом сумм созданного резерва по сомнительной задолженности.

таблица №17

Вид краткосрочной задолженности	Сумма на 31.12.2010г., тыс. руб.
1. Задолженность за продукцию и услуги:	4 075 542
- основную продукцию, в т.ч.:	4 000 655
ОАО «Компания «Сухой»	3 481 603
- гражданскую продукцию, ТНП, ТМЦ, работ т услуг частным лицам	51 236
- прочее	22 438
- по структурным подразделениям	1 213
2. Авансы, выданные на предстоящие поставки, услуги	6 601 525
3. Прочие дебиторы	3 422 280
4. Векселя к получению	1 111 293
Итого	15 210 640

Таким образом, основным должником за отгруженную основную продукцию является ОАО «Компания «Сухой», на долю задолженности которого приходится 85,4% дебиторской задолженности за продукцию и услуги.

Отраженные суммы выданных авансов в размере 6 601 525 тыс. руб. увеличились в отчетном периоде на 2 423 543 тыс. руб. Наиболее существенные суммы авансов выданы:

- ФГУП «ММПП «Салют» 1 497 004 тыс. руб.
- ФГУП «ГРПЗ» 907 533 тыс. руб.
- ОАО «ЭЛАРА» 429 766 тыс. руб.
- ОАО «УМПО» 418 294 тыс. руб.

Задолженность прочих дебиторов в общей сумме 3 422 280 тыс. руб. сформирована в основном по:

- расчетам по налогам и отчислениям в сумме 9 867 тыс. руб.;
- задолженности бюджета по расчетам по НДС с полученных авансов от покупателей и заказчиков в сумме 2 551 890 тыс. руб., из которых 1 291 219 тыс. руб. - НДС с авансов, полученных от ОАО «Компания «Сухой»;

- расчетам по договорам финансовой аренды, лизинга (суммы предварительной оплаты ООО «Вейтус», ОАО «Финансовая лизинговая компания», ОАО «ВЭБ-Лизинг», ООО «Экстролизинг», ЗАО «ГСС») в общей сумме их задолженности в сумме 534 293 тыс. руб.

С 2010г. ОАО «КНААПО» создает резерв сомнительных долгов. Общая сумма созданного резерва 97 169 тыс. руб. Просроченную и сомнительную к погашению в ближайшие сроки задолженность, не погашенную в сроки, установленные договорами, имеют Общества, со следующей задолженностью:

- ОАО «ТАНТК им. Бериева» - по авансам, выданным для выполнения НИОКиТР. Обществом перечислен аванс в сумме 3 045 тыс. руб. для последующего проведения ресурсных испытаний Бе-103.

- ОАО «ТАНТК им. Бериева» - по долгосрочной дебиторской задолженности, возникшей при реализации самолета Бе-103 по договору №63/2-023 от 22.04.2005г. на 68 440 тыс. руб. Договором с покупателем предполагалось проведение зачета встречного однородного требования по планируемому к перечислению в пользу покупателя сумм роялти в соответствии с лицензионным договором.

- По текущей дебиторской задолженности общая сумма созданного резерва составила 25 684 тыс. руб., в т.ч.:

таблица №39

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Характер реализации
ОАО «НИТС»	15 306	Основная продукция
ФГУП «12 АРЗ», г.Хабаровск	344	
ГНИИИ ПТЗИ ФСТЭК России, г.Воронеж	200	Нетоварная продукция
ОАО «Сибавиатранс»	5 046	Аренда самолета Ан-12
ОАО «Авиаагрегат», г.Самара	959	Выданные авансы за ожидаемые услуги, ТМЦ, товаров, поставку продукции
ООО «Альтернатива-ДВ», г.Хабаровск	332	
ОАО «Авиаагрегат», г.Самара	668	
ОАО "Авиаагрегат", г.Москва	1 329	
ООО «ТоргСтройРегионВент», г.С-Петербург	521	
ЗАО «Вентиляция, водоснабжение, теплоснабжение»	979	

5.2.4 Краткосрочные финансовые вложения

Общество размещало деньги на депозитных счетах со сроком их размещения менее 12-ти месяцев и осуществляло вложения в векселя. На начало года в ООО «Русьуниверсалбанк» и ОАО «Сбербанк» на 3-х вкладах, закрытых в течение года, было размещено 365 000 тыс. руб.

В 2010г. вновь выполнено 8 вкладов (в ОАО «ВТБ», ЗАО «АКБ «Интерпромбанк» и ООО «Русьуниверсалбанк»), часть из которых закрыто в течение отчетного года. Таким образом, на 31.12.2010г. у Общества было 3 депозитных краткосрочных вклада на общую сумму 720 000 тыс. руб. За год по вкладам данного вида получен доход 29 629 тыс. руб.

В качестве вклада по договору простого товарищества 10.03.2010г. Обществом перечислено в ОАО «ОАК» 1 543 тыс. руб. На этапе реализации данного договора проведено обучение специалистов ОАО «КНААПО» современным методам управления. Общество планирует получить в будущем доход при реализации основных условий данного договора.

В отчетном году Общество не выполняло размещение денег на условиях «Овернайт».

Вложения в ценные бумаги (векселя)

В качестве вложений на конец года отражена стоимость 2-х векселей ОАО «ОКБ Сухого», полученных Обществом в качестве гарантий по оплате стоимости изготовления опытных образцов самолетов марки «Су». Общая стоимость этих векселей составила 1 111 293 тыс. руб.

5.2.5 Денежные средства

таблица №18

№ п/п	Денежные средства	Остаток, тыс. руб.	
		на 1.01.2010г.	на 31.12.2010г.
1	На расчетных счетах всего, в т.ч.:	4 607 454	3 690 526
	- рублевые	4 597 901	3 671 180
	- валютные (доллар)	9 463	16 516
	- валютные (евро)	90	2 830
2	Касса	7 126	2 573
	- рубли	7 119	2 502
	- иностранная валюта (доллар)	7	71
3	На пластиковых картах всего, в т.ч.:	6 897	2 594
	- рублевые	1 101	1 491
	- валютные (доллар)	5 796	1 103
4	Денежные документы	-	3
Итого		4 621 477	3 695 696

Для своевременного выполнения поставленных задач с области текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение года Обществом израсходовано 30 968 928 тыс. руб., из которых 16 901 852 тыс. руб. израсходовано на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, ТМЦ и иных оборотных активов.

Для оперативности выполнения расчетов в рублях ОАО «КнААПО» имеет расчетные счета в банках и их отделениях городов Москва, Хабаровск, Комсомольск-на-Амуре

Сведения об операциях в иностранной валюте

Общество имеет валютные счета, в том числе для расчетов в американских долларах и в евро, валюта перечислена и на пластиковые карты командированных работников, имелся незначительный остаток валюты на отчетную дату в кассе. Таким образом, Общество располагало валютными средствами на 31.12.2010г. на сумму 20 520 тыс. руб. в рублевом эквиваленте, или в валюте - 70,2 тыс.€ и 542,2 тыс.\$ США.

таблица №19, руб.

Курс ЦБ РФ	На 31.12.2009г.	На 31.12.2010г.
- евро	43,3883	40,3331
- доллара	30,2442	30,4769

Обществом расходуется иностранная валюта на приобретение материальных ценностей, запчастей, оплату услуг по перевозке имущества, оплату командировочных расходов, программного обеспечения и др. На эти цели в США, КНР, Венесуэлу, Японию, Францию, Германию, Украину и Сингапур направлено в общей сложности 2 521,8 тыс. долларов и 195,6 тыс. евро. В Беларусь и Украинским поставщикам перечислено 2 472,6 тыс. руб.

Возникшие с осуществлением валютных операций курсовые разницы, равно как и разницы по расчетам, выраженным в условных денежных единицах, учитываются в прочих расходах и доходах, влияя на финансовый результат деятельности Общества, и составили в 2010г. (в тыс. руб.):

	положительные	отрицательные
всего	11 421	16 874
- по расчетам в валюте	7 527	7 733
- по расчетам в условных единицах	3 894	9 141

6. Источники имущества

Источники имущества – собственные и заемные средства Общества. Собственные источники имущества преобладают в структуре имущества ОАО «КНААПО» при снижении его доли в 2010г. в общем капитале.

Структура источников капитала Общества

таблица №20

№ п/п	Источники имущества	На начало года		На конец года		Изменение, тыс. руб.
		тыс. руб.	уд. вес, %%	тыс. руб.	уд. вес, %%	
1	Собственные средства	26 295 517	62,4	26 849 317	50,6	553 800
2	Заемные средства	15 860 860	37,6	26 188 157	49,4	10 327 297
Итого средств Общества		42 156 377	100,0	53 037 474	100,0	10 881 097

6.1 Собственные средства Общества

На начало отчетного года имущество ОАО «КНААПО» на 62,4% было обеспечено собственными средствами, на конец 2010г. доля собственных источников имущества снизилась до 50,6%.

таблица №21, тыс. руб.

Структура собственного капитала	На начало года	На конец года	Изменение за год
Уставный капитал	20 831 462	20 831 462	-
Резервный капитал	675 378	675 897	519
Нераспределенная прибыль прошлых лет	4 757 815	4 757 296	-519
Нераспределенная прибыль отчетного года	-	345 538	345 538
Доходы будущих периодов	14 345	11 664	-2 681
Резервы предстоящих расходов	16 517	227 460	210 943
Итого собственные средства	26 295 517	26 849 317	553 800

Использование резервного капитала с начала образования ОАО «КНААПО» не производилось.

Чистая прибыль прошлых лет уменьшилась в течение года на 519 тыс. руб. за счет направления части прибыли в размере 519 тыс. руб. на формирование резервного капитала.

Стоимость чистых активов составила:

- на начало года 26 279 000 тыс. руб.

- на конец года 26 621 857 тыс. руб.

На рост стоимости чистых активов оказал влияние положительный финансовый результат деятельности Общества.

Стоимость чистых активов в 1,28 раза превышает размер Уставного капитала Общества, что соответствует требованиям пункта 4 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

6.2. Заемные средства Общества и обязательства

таблица №22

Заемные средства и обязательства	Остаток, тыс. руб.		Изменение за год, тыс. руб.
	на 1.01.2010г.	на 31.12.2010г.	
1. Долгосрочные обязательства всего, в т.ч.:	1 054 507	2 833 016	1 778 509
- отложенные налоговые обязательства	7 146	8 677	1 531

- авансы полученные	1 047 361	2 521 670	1 474 309
- кредиторская задолженность	-	302 669	302 669
2. Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.:	14 806 353	23 355 141	8 548 788
- займы и кредиты	1 507 700	-	- 1 507 700
- кредиторская задолженность	13 298 653	23 355 141	10 056 488
Заемные средства	15 860 860	26 188 157	10 327 297

Основное влияние на рост заемного капитала оказало получение авансов для финансирования изготовления продукции для предстоящей реализации и рост кредиторской задолженности. Существенный рост заемных средств на конец года по сравнению с начальным его периодом (а именно, на 10 327 297 тыс. руб. или в 1,65 раза) связан со спецификой и длительностью цикла производственного процесса, а также с ростом объема производства основной продукции.

6.2.1. Долгосрочные обязательства

Основная стоимость в долгосрочных обязательствах представлена суммами авансов, полученных Обществом для обеспечения производства основных изделий. Авансы, выданные ОАО «Компания «Сухой», составляют существенную (а именно, 97,5%) общей суммы полученных авансов.

63 813 тыс. руб. авансовых платежей со сроком погашения более года получено от ОАО «НАПО им. Чкалова».

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность Общества с обязательствами перед ОАО «ОКБ Сухого» в сумме 302 669 тыс. руб. возникла за утрату его имущества.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в учете по состоянию на конец года, - обязательства Общества по уплате налога на прибыль в будущем в сумме:

- 5 468 тыс. руб. по учету расходов НИОКиТР,
- 2 031 тыс. руб. за отсрочку платежа по договорам лизинга,
- 1 178 тыс. руб. по расходам на страхование.

6.2.2 Краткосрочные заемные средства и обязательства

Займы и кредиты

На начало отчетного года Общество имело задолженность, носящую краткосрочный характер, по двум кредитным договорам ОАО «Банк ВТБ» на общую сумму 1 300 000 тыс. руб. и кредит АК «Сбербанк РФ» на сумму 200 000 тыс. руб. Кроме того, задолженность по начисленным к уплате процентам за использование заемных средств комиссии банков составляла 7 700 тыс. руб.

таблица №23, тыс. руб.

№ п/п	Банк	Остаток на начало года	Поступило в течение года	Погашено в 2010г.
1	ВТБ	1 300 000	2 700 000	4 000 000
2	Сбербанк РФ	200 000	-	200 000
Итого		1 500 000	2 700 000	4 200 000

В течение года оформлялись еще 3 кредита в ВТБ на общую сумму 2 700 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов по ним составила 140 313 тыс. руб., а с учетом банковской комиссии -141 476 тыс. руб. Эти обязательства также погашены к концу года. Кредиты оформлялись для пополнения оборотных средств с целью своевременного выполнения текущих платежей Общества и использовались на финансирование текущей хозяйственной деятельности Общества. Таким образом, начисленные проценты за использование заемных средств в стоимость инвестиционных активов не включались.

Бюджетные кредиты Обществу не предоставлялись.

Кредиторская задолженность

Текущая задолженность Общества, т.е. планируемая к погашению в течение 12 месяцев, существенно возросла за счет получения авансовых платежей в счет предстоящей отгрузки, отсрочки платежей Общества перед поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров.

таблица №24

Кредиторская задолженность	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Уд. вес, %%	Изменение за год, тыс. руб.
Перед поставщиками и подрядчиками	1 457 872	5 106 108	21,9	3 648 236
Перед персоналом	202 628	244 165	1,0	41 537
Перед внебюджетными фондами и по налогам	816 638	713 075	3,0	-103 563
Перед прочими кредиторами	468 456	3 072 304	13,2	2 603 848
По авансам полученным	10 337 365	14 219 489	60,9	3 882 124
Векселя к уплате	15 694	-	-	-15 694
Итого	13 298 653	23 355 141	100,0	10 056 488

Задолженность на конец года перед поставщиками и подрядчиками существенно возросла относительно начального периода года и составила 5 106 108 тыс. руб., в том числе:

- за оказанные услуги в рублях и долларах США 276 143 тыс. руб.
- по поступившим, но неоплаченным ТМЦ 3 807 915 тыс. руб.
- по неотфактурованным поставкам 842 698 тыс. руб.
- по капитальным вложениям и НИОКиТР 163 586 тыс. руб.
- задолженность структурных подразделений 15 766 тыс. руб.

Основная доля задолженности возникла при поступлении товарно-материальных ценностей, необходимых для обеспечения производства: самолетостроение – производство, в котором используются дорогостоящие материалы и комплектующие изделия.

Основными поставщиками и подрядчиками КнААПО на протяжении ряда лет являются следующие предприятия и Общества, задолженность перед которыми у КнААПО существенна - ФГУП «ММПП «Салют», ФГУП «Государственный Рязанский приборный завод», ФГУП ОНПП «Технология», ОАО «ОКБ «Сухого».

В задолженности перед прочими кредиторами отражена задолженность в сумме 937 046 тыс. руб. перед ОАО «Компания «Сухой» по полученным суммам для оплаты стоимости акций в связи с увеличением Уставного и добавочного капитала ОАО «КнААПО» - информация размещена в разделе Пояснительной записки «События после отчетной даты». Кроме того, ОАО «КнААПО» имеет задолженность перед следующими прочими кредиторами:

- ЗАО «ГСС» - в сумме 1 334 456 тыс. руб. по реализации имущественного права, плате за перенайм, переуступке по авансовым платежам, начисленные в соответствии с протоколом цен и порядком расчетов к договорам перенайма;
- прочие организации - в сумме 6 502 тыс. руб. по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов.
- перед подотчетными лицами - в сумме 5 652 тыс. руб. по заграничным командировкам.

Кроме того, сумма НДС, принятого к вычету по предоплате, составила 764 721 тыс. руб.

Сумма полученных авансов составила на конец года 14 219 489 тыс. руб. Это существенно больше, чем на начало года, и на задолженность по этому основанию приходится

60,9% краткосрочной кредиторской задолженности ОАО «КнААПО». Основными кредиторами по авансированию являются:

	Сумма задолженности, тыс. руб.
- ОАО «Компания «Сухой»	6 013 017
- МО РФ	5 354 810
- ОАО «ОКБ «Сухого»	1 916 543

Задолженность перед персоналом, перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам является текущей. Нарушений сроков выплаты заработной платы ОАО «КнААПО» не имело в течение многих лет.

В течение 2010г. между ОАО «КнААПО» и сторонними организациями были выполнены операции по зачету взаимных требований на сумму 32 684,6 тыс. руб.

Векселя к уплате

В составе кредиторской задолженности на начало отчетного года была отражена стоимость векселя, выданного в обеспечение последующей оплаты, на сумму 15 694 тыс. руб. по договору №73/40-2007/01 с ФГУП «ПО «УОМЗ». Данная задолженность была погашена в установленные сроки. Кроме того, 04.06.2010г. под гарантию по оплате ОАО «КнААПО» выдало вексель на сумму 753 тыс. руб. в адрес ООО «Росхимтехнология» - задолженность перед этим поставщиком также погашена в течение 2010г. Таким образом, на конец отчетного года у ОАО «КнААПО» выданных векселей к уплате нет.

7. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отражают остаточную стоимость имущества, полученного безвозмездно или созданного за счет средств целевого финансирования.

На конец отчетного года Обществом отражена остаточная стоимость всех ОС, полученных, созданных или приобретенных за счет средств целевого финансирования, в т.ч. акустической системы, приобретенной за счет полученных в 2009г. средств от Администрации Хабаровского края в виде премии, учтены подарки от КНР, полное списание амортизации которых ожидается в 2016г. В предыдущие годы безвозмездно получены различные ценности (картина, скульптуры, радиоаппаратура, суммы различных премий и др.), за счет бюджетных средств построен автоматизированный склад и ряд других объектов.

В течение года ОАО «КнААПО» получило и использовало в общей сложности 84 172 тыс. руб. бюджетных и внебюджетных средств, направив их на выполнение целевых мероприятий (раздел Пояснительной записки «Использование средств целевого финансирования»).

8. Резервы

В соответствии с Учетной политикой создаются резервы предстоящих расходов и оценочные резервы:

таблица №25, тыс. руб.

№ п/п	Наименование резерва	Остаток на начало года	Создано за год	Использовано, списано	Остаток конец года
1	На гарантийное обслуживание и ремонт	16 517	92 421	21 478	87 460
2	На выплату вознаграждения по итогам работы за год	-	140 013	13	140 000
Итого		16 517	232 434	21 491	227 460
3	Под снижение стоимости материальных ценностей	5 000	303 324	5 000	303 324
4	По сомнительным долгам	-	97 169	-	97 169
Итого		5 000	400 493	5 000	400 493

В течение 2010г. создавался резерв на выплату годового вознаграждения по результатам работы за год, решение о выплате данного вознаграждения принято в 2011г. (Информация отражена в разделе «События после отчетной даты»).

Для выполнения своих гарантийных обязательств создан резерв на гарантийное обслуживание и ремонт отгруженной продукции, использованный в течение отчетного года в размере 21 478 тыс. руб.

В балансе (стр.650) отражена сумма неиспользованных резервов, созданных на гарантийное обслуживание, ремонт реализованной продукции и для выплаты вознаграждения по итогам работы за год.

9. Доходы

Итоги результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества объединены в таблицу. таблица №26, тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Доходы	Расходы	Прибыль(+), убыток (-)
1	Доходы от обычных видов деятельности	17 203 666	16 020 057	1 183 609
2	Проценты к получению и уплате	103 613	140 313	- 36 700
3	Доходы от участия в других организациях	6 793		6 793
4	Прочие	351 520	1 270 531	-919 011
Итого до налогообложения		17 665 592	17 430 901	234 691

Отраженная в отчетах выручка Общества от реализации составила 17 203 666 тыс. руб. с существенным (в 2,86 раза) ростом прошлого периода. Достигнут положительный финансовый результат от продаж - прибыль в размере 1 183 609 тыс. руб. Однако существенные по сумме прочие расходы, участвующие в формировании финансового результата, повлияли на итоговый результат – КНААПО получило прибыли до налогообложения 234 691 тыс. руб.

Сумма коммерческих расходов, списанная в уменьшение финансового результата, составила 168 137 тыс. руб.

В связи с изменением Учетной политики по порядку отражения (начиная с 2010г.) условно-постоянных управленческих расходов, их сумма в полном размере за данный отчетный период учтена в составе незавершенного производства. Т.к. по размеру эта составляющая расходов незначительная, ретроспективный пересчет финансового показателя не проводился.

Справочно: В 2009г. эти расходы составляли 501 188 тыс. руб., в 2010г. – 337 944 тыс. руб.

В составе других расходов и доходов, отраженных при формировании прибыли, учтены:

- проценты к получению (начисленный доход за размещение денег на р/счетах в банках) в сумме 70 496 тыс. руб. и доходы по депозитным счетам в сумме 33 117 тыс. руб.;

- проценты к уплате (начисленные проценты к уплате банкам за предоставленные кредиты) в сумме 140 313 тыс. руб.

Расходы и доходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества, оказывают влияние на формирование общего финансового результата. Наиболее весомыми суммами являются:

таблица №27, тыс. руб.

Направление доходов, расходов	Доходы	Расходы
Курсовая разница	11 421	16 874
Продажа ТМЦ, отходов, основных средств, лома	87 996	87 081
От сдачи имущества в аренду	61 516	47 240
Выбытие основных средств, пришедших в негодность	472	5 505
Суммы создания и списания резерва:		
- под снижение стоимости запасов	5 000	303 324
- по сомнительным долгам	-	97 169

Результаты инвентаризации имущества	5 235	13 588
Чрезвычайные ситуации	96	310 044
Прибыль, убытки прошлых лет	44 226	56 560
Целевое финансирование	85 769	-
Расходы на одновременное поощрение и содействие	-	112 240
Штрафы, пени	10	237
Прочее	49 779	220 669
Итого	351 520	1 270 531

Примечание:

В 2009г. при испытаниях изготовленного самолета произошла чрезвычайная ситуация и разрушение изделия. В результате этого происшествия утрачено имущество сторонней организации, полученного на давальческой основе, стоимость которого отражена в прочих расходах 2010г.

Сумма целевого финансирования в данной таблице отражена без НДС, направления использования целевого финансирования отражено в разделе 16 «Использование целевого финансирования».

10. Финансовый результат

На формирование налогооблагаемой прибыли, рассчитанной в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.14.2002г. №114-н, повлияли следующие показатели:

таблица №28

База для исчисления налога на прибыль			Налоговые активы, обязательства	
№ п/п	база для исчисления налога на прибыль	размер, тыс. руб.	наименование показателя	размер, тыс. руб.
1	Бухгалтерская прибыль (+), убыток (-)	234 692	Условный расход по налогу на прибыль	46 938
2	Постоянные разницы всего, в т.ч.:	-789 923	Постоянные разницы всего, в т.ч.:	-157 785
	- постоянные налогооблагаемые разницы	2 962 040	Постоянное налоговое обязательство	592 408
	- постоянные вычитаемые разницы	- 3 750 963	Постоянный налоговый актив	-750 193
3	Временные налогооблагаемые разницы	- 7658	Отложенное налоговое обязательство	-1 531
4	Временные вычитаемые разницы	976 300	Отложенный налоговый актив	195 260
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	414 411	Текущий налог на прибыль	82 882
6	Активы по уточненной декларации за прошлые налоговые периоды			-
7	Обязательства по уточненной декларации за прошлые налоговые периоды			-

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

таблица № 29, тыс. руб.

Показатели	Отложенные налоговые	
	активы	обязательства
Остаток на 01.01.2010 г.	261 011	7 146
Создано в отчетном периоде	537 986	2 122
Погашено в отчетном периоде	342 726	591
Списано при выбывании объектов, по которым были созданы активы или обязательства	-	-
Остаток на 31.12.2009 г.	456 271	8 677

Анализ финансового состояния на краткосрочную и долгосрочную перспективу и перспективные планы Общества по дальнейшему наращиванию объемов производства и реализации позволяет сделать уверенный вывод о безусловном погашении в соответствующие сроки имеющихся на конец отчетного года отложенных налоговых обязательств Общества перед бюджетами всех уровней.

С учетом влияния всех условий Общество получило чистую прибыль отчетного года в размере 345 538 тыс. руб., что на 339 050 тыс. руб. больше прибыли прошлого отчетного периода.

Таким образом, прибыль Общества по годовым результатам 2010г., рассчитанная на одну акцию, составила 16,6 руб., что на 16,29 руб. больше, чем в прошлом году.

Справочно:

Итоговый результат деятельности структурных подразделений ОАО «КНААПО» - убыток в сумме 90 424 тыс. руб., в т.ч.:

- Социальный комплекс	-	убыток	74 626 тыс. руб.
- УОП	-	убыток	15 798 тыс. руб.

11. Расходы

Затраты КНААПО по обычным видам деятельности за истекший период отчетного года составили 20 145 464 тыс. руб., что в 2,1 раза или на 10 383 909 тыс. руб. больше предыдущего года.

таблица №30

Расходы	За 2009г.		2010г.		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	уд. вес, %%	тыс. руб.	уд. вес, %%	
Материальные затраты	3 135 252	32,1	11 125 805	55,2	7 990 553
Затраты на оплату труда	3 111 735	31,9	3 677 675	18,3	565 940
Отчисления на соц. нужды	746 257	7,7	896 361	4,4	150 104
Амортизация	734 560	7,5	837 088	4,2	102 528
Прочие затраты	2 033 751	20,8	3 608 535	17,9	1 574 784
Итого по элементам затрат	9 761 555	100	20 145 464	100,0	10 383 909

Рост затрат произошел по всем указанным элементам, а наиболее существенно – по материальным затратам.

Сумма накладных расходов в 2010г. составила 6 109 225,4 тыс. руб.

Для сравнения - сумма накладных расходов в предыдущие отчетные периоды:

- в 2008г. - 4 604 856,2 тыс. руб.,

- 2009г. - 4 775 727 тыс. руб.

Планом на 2011г. предусмотрена сумма накладных расходов в размере 6 459 934 тыс. руб.

Реклама

Для продвижения продукции КНААПО на внутреннем и внешнем рынках Общество выполняет рекламные мероприятия, принимая участие в выставках, представляя военную и гражданскую авиатехнику.

На участие в выставках 2010 года направлено 1970,2 тыс. руб. Продукция ОАО «КНААПО» была презентована на 12-й Межрегиональной Приамурской торгово-промышленной ярмарке (Хабаровск), где были представлены программы гражданского назначения, на 4-ом международном аэрокосмическом форуме и выставке «INDO DEFENCE – 2010 EXPO & FORUM» (г. Джакарта, Индонезия) с презентацией Су-30МК2 и Су-35.

Общая сумма коммерческих затрат Общества, учтенная при формировании финансового результата в 2010г. составила 168 137 тыс. руб.

12. Управление персоналом

Среднесписочная численность Общества в 2010г. снижена по сравнению с предыдущим годом на 705 чел., из которых 552 чел. - промышленно-производственный персонал. Доля работников непромышленной сферы в общей среднесписочной численности работников в отчетном году составляла 3,5% против 4,6% в 2009г. По ряду причин в течение года выбыло 2729 работников (в т.ч. по сокращению 203 чел.), принято на работу за год 1 861 чел. Среднесписочная численность в 2010г. составила 13 972 чел.

Фонд оплаты труда списочного состава

таблица №31

Показатели	Ед. изм.	2009г.	2010г.	% 2010г. к 2009г.	Изменение за год
1. Расходы на оплату труда в т.ч.:	тыс. руб.	3 433 024,6	3 918 106,1	114,1	485 081,5
- вознаграждение по итогам года	- « -	87 277,1	85 718,1	98,2	-1 559,0
- вознаграждение за выслугу лет	- « -	122 623,8	133 008,4	108,5	10 384,6
2. Выплаты на материальное поощрение	- « -	8 010,0	14 675,6	183,2	6 665,6
Итого фонд оплаты труда	- « -	3 441 034,6	3 932 781,7	114,3	491 747,1
3. Среднемесячная зарплата всего, в т.ч.:	руб./чел.	19 537,6	23 456,3	120,1	3 918,7
- работники ППП	- « -	19 898,8	23 839,5	119,8	3 940,7
- работники непром. сферы	- « -	11 626,6	12 767,5	109,8	1 140,9

Примечание: В таблице приведена информация без учета несписочного состава и внешних совместителей.

Среднемесячная заработная плата работников Общества существенно (на 20,1%) выше уровня предыдущего года, при этом средняя заработная плата работников непромышленной сферы выросла за год на 9,8%.

Среднемесячная ЗПЛ работников КнААПО составила 23 456,3 руб.

Наибольший удельный вес в общей численности Общества занимает возрастная группа работников до 40 лет.

55,3% работников имеют высшее и среднее профессиональное образование,

59,5% численности КнААПО на конец года – работники категории «рабочие».

Решая поставленные советом директоров задачи совершенствования управленческих функций, выполняя задания по оптимизации численности, в течение года Обществом проводились мероприятия по сокращению численности в связи с выделением непрофильных производств и оптимизации численности в связи с исключением некоторых функций в подразделениях.

13. Использование средств Общества

Выполняя план техразвития и решая задачи социального характера, в 2010г. ОАО «КНААПО» освоено капитальных вложений на сумму 1 212 223 тыс. руб. Из них на строительство объектов основных средств производственного значения направлено 17 718 тыс. руб. В течение отчетного года капвложения направлены в существенной доле на приобретение оборудования и реконструкцию основных средств.

14. Налоги и платежи

Одной из приоритетных задач финансовой деятельности Общества является своевременное и полное погашение всех текущих налоговых обязательств в бюджеты всех уровней и отчислений во внебюджетные фонды. Общество не имеет просроченной задолженности, равно как и нарушений сроков погашения текущей задолженности по уплате налогов и аналогичных платежей. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №8 (Санкт-Петербург) проведена выездная налоговая проверка ОАО «КНААПО» в 2009г., в ходе которой нарушений налогового законодательства не отмечено.

По результатам производственно-хозяйственной деятельности за год Обществом было начислено налогов, платежей и сборов на сумму 8 281 894 тыс. руб.

Начисление налогов и платежей

таблица №32

№ п/п	Наименование	2010г.	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %%
1	НДС	6 409 657	77,4
2	Отчисления во внебюджетные фонды	1 007 093	12,2
3	НДФЛ	531 630	6,4
4	Налог на имущество	152 442	1,8
5	Налог на прибыль	82 882	1,0
6	Земельный налог	84 832	1,0
7	Прочие	13 358	0,2
Итого		8 281 894	100

Сумма НДС со стоимости приобретенных товаров, работ и услуг, подлежащая согласно НК РФ зачету из бюджета, составила в отчетном периоде 5 714 737 тыс. руб. Таким образом, с учетом всех оснований к уплате начислено лишь 2 567 157 тыс. руб.

таблица №33

Направление платежей	Начислено		Перечислено и зачтено	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %%	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %%
Федеральный бюджет	6 419 510	77,5	2 007 370	53,1
Краевой бюджет	600 747	7,3	520 528	13,8
Городской бюджет	254 544	3,1	254 642	6,7
Внебюджетные фонды	1 007 093	12,1	997 534	26,4
Итого	8 281 894	100,0	3 780 074	100,0
НДС к зачету из бюджета	5 714 737			
Итого платежей к уплате	2 567 157			

Таким образом, наибольшую долю налоговых платежей Общество направляет в федеральный бюджет (53,1%) и во внебюджетные фонды (26,4%).

15. Информация по сегментам

Структура производства

Производство продукции в полном объеме предназначено для покупателей внутреннего рынка. В общем объеме производства 54,4% составляют работы по военной тематике, 45,6% - производство продукции гражданского назначения.

Структура реализации продукции

таблица №34, тыс. руб.

№ п/п	Реализация продукции, услуг	Доходы	Расходы		Прибыль (+), убыток (-) от продаж
			себестоимость	коммерческие	
1	Основной продукции всего, в т.ч.:	16 948 952	15 576 060	111 906	1 260 986
	- экспортной продукции	69 213	112 991	13 022	-56 800
	- внутренний рынок	16 879 739	15 463 069	98 884	1 317 786
2	Прочей продукции, услуг всего, в т.ч.:	254 714	275 860	56 231	-77 377
	- гражданской продукции	75 109	65 029	428	9 652
	- ТНП	5 569	3 946	1 035	588
	- услуг	40 985	38 651	60	2 274
	- структурными подразделениями	133 051	168 234	54 708	-89 891
Итого		17 203 666	15 851 920	168 137	1 183 609

В общем объеме реализации 98,5% - реализация основной продукции, прибыль от продаж которой обеспечила положительный финансовый результат от реализации в целом по Обществу. Реализация прочей продукции стала для Общества убыточной. Структурные подразделения обеспечили лишь 0,8% общей выручки, или 133 051 тыс. руб.

В общей сумме реализации лишь 0,4% приходится на реализацию на экспорт, большая часть (99,6%) реализовано в пределах России. Причем, реализация экспортной продукции не принесла положительного финансового результата.

Реализация продукции на внутренний рынок в существенной степени осуществлялась в адрес ОАО «Компания «Сухой» и Министерство обороны РФ.

таблица №35, тыс. руб.

№ п/п	Покупатели	Доходы	Расходы		Прибыль (+), убыток (-) от продаж
			себестоимость	коммерческие	
1	ОАО «Компания «Сухой»	7 338 836	6 577 819	64 436	696 581
2	Министерство обороны РФ	6 947 759	6 119 331	14 873	813 555
3	Прочие	2 593 144	2 765 919	19 575	-192 350
Итого на внутренний рынок		16 879 739	15 463 069	98 884	1 317 786

Структура ТНП и гражданской продукции

Наибольшая доля отгрузки продукции гражданского назначения и оказанных услуг выполняется для потребителей Центрального федерального округа (в основном, Московская область).

таблица №36, %%

Регион	2008г.	2009г.	2010г.
Центральный	80,8	73,9	69,1
Дальневосточный	18,6	25,4	24,5
Другие	0,6	0,7	6,4
Итого	100,0	100,0	100,0

16. Использование средств целевого финансирования

В 2010г. Обществом получены средства целевого финансирования, отраженные как государственная помощь, в сумме 84 172 тыс. руб.

Использование целевого финансирования осуществлено по следующим направлениям:

- уплата лизинговых платежей за технологическое оборудование, поставляемое российскими лизинговыми компаниями по договорам лизинга на основании в размере 72 881 тыс. руб.;

- компенсация затрат по реализации мероприятий, предусмотренных Программой дополнительных мер снижения напряженности на рынке труда Хабаровского края в сумме 5 436 тыс. руб.;

- компенсация затрат по выполнению задания по мобилизационной подготовке Общества в размере 5 660 тыс. руб.;

- капитальный и текущий ремонт имущественного комплекса аэродрома «Дземги», находящегося в собственности Российской Федерации, в размере 195 тыс. руб.

Таким образом, все полученные средства использованы по целевому назначению.

17. Забалансовые счета

Основные суммы, отраженные на забалансовых счетах:

1. Арендованные основные средства 3 908 021 тыс. руб., что более, чем в 7 раз превышает сумму прошлого года. В общей стоимости арендованного имущества 9 658 тыс. руб. – основные средства, арендованные у Министерства имущественных отношений (здания, сооружения, земельные участки и др.). На условиях лизинга получены основные средства на общую сумму 3 557 108,4 тыс. руб. (информация размещена в таблице №10).

2. Ценности, принятые на ответственное хранение 533 469 тыс. руб., в т.ч. стоимость имущества, полученного без документов от различных обществ на сумму 184 871 тыс. руб., и имущества, полученного для выполнения ремонтных работ, в сумме 348 598 тыс. руб.

3. Обеспечения обязательств и платежей выданные 6 174 051 тыс. руб. представляют собой:

- поручительства, выданные ВЭБ за исполнение ОАО «Компания «Сухой» всех платежных обязательств перед банком по 3-м кредитным договорам, в т.ч.:

- на сумму 2 169 806 тыс. руб., сроком действия до 31.12.2011г.,
- на сумму 1 127 179 тыс. руб. сроком действия до 31.12.2011г.,
- на сумму 1 622 417 тыс. руб. сроком действия 20.12.2014г.

- банковская гарантия обязательств по госконтракту со сроком действия 25.11.2011г. на сумму 1 252 149 тыс. руб.;

- банковская гарантия по оплате таможенных платежей на сумму 2500 тыс. руб. со сроком действия 19.03.2011г.

4. Обеспечения обязательств и платежей полученные 54 973 тыс. руб.

представляет собой залог в виде стоимости квартир работников, приобретенных с использованием займа, предоставленного Обществом. Погашение этой задолженности ожидается в оговоренные сроки и гарантировано залогом квартир.

5. Стоимость других ценностей на сумму	6 956 676 тыс. руб.
представляет собой в основном:	
- стоимость давальческого имущества	3 048 454 тыс. руб.
- стоимость самолетов, принятых в ремонт	3 614 232 тыс. руб.

18. Информация о связанных сторонах

Юридические лица, способные оказывать существенное влияние на деятельность ОАО «КНААПО», - ОАО «Компания «Сухой» и ОАО «ОАК». Кроме того, влияние на деятельность Общества оказывают и физические лица – члены совета директоров Общества, члены его правления, информация о которых представлена в разделе «Общие сведения об Обществе», главные специалисты КНААПО.

Само ОАО «КНААПО» оказывает влияние на зависимые и дочерние Общества:

1. ЗАО «Отделение морских систем» (117593, Москва, Литовский бульвар, д. 9/7) выполняет разработку, изготовление, испытание, производство или сопровождение, а также обеспечение эксплуатации, гарантийного и послегарантийного обслуживания опытных и серийных образцов и их составных частей, авиационной техники, в т.ч. военной авиатехники и авиатехники двойного назначения.

2. ООО «Гостиница «Дземги» (681018, Комсомольск-на-Амуре, ул. Орехова, д.65) оказывает комплексные гостиничные, оздоровительные, бытовые и развлекательные услуги, осуществляет торговлю и поставку продукции общественного питания, оказывает услуги по аренде недвижимости и др.

3. ООО «АМЕК энд КНААПО джойнт энтерпрайз» (693009, Южно-Сахалинск, пер. Солнечный, 9А) в качестве основных видов деятельности осуществляет создание коммерческих организаций с иностранными инвестициями, выполнение внешнеторговых и посреднических операций, исследовательских, технологических, наладочных, инновационных, ремонтных, конструкторских работ, оказывает транспортные услуги, услуги по строительству, реконструкции сооружений и др.

4. ООО «Автотранспортное предприятие» (681018, Комсомольск-на-Амуре, ул. Советская, 1) в качестве основных видов деятельности осуществляет организацию перевозок грузов, деятельность автомобильного грузового транспорта, деятельность автомобильного пассажирского транспорта, деятельность внутреннего водного транспорта, аренду грузового и пассажирского автомобильного транспорта, аренду строительных машин, транспортную обработку грузов, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и др. виды деятельности.

5. ООО «Медицинский центр «Кедр» (681007, Комсомольск–на-Амуре, ул. Культурная 4), осуществляющее санаторно-курортную, медицинскую, фармацевтическую и другие виды деятельности.

Характер взаимоотношения со связанными сторонами

таблица №37

№ п/п	Наименование показателей	ОАО «ОАК»	ОАО «Компания «Сухой»	ООО «МЦ» Кедр»	ООО «Гостиница «Дземги»	ООО «АТП»
1	2	3	4	5	6	7
1	Вклады Обществ в уставный капитал ОАО «КНААПО», %%	24,77	75,23		-	-
2	Вклад ОАО «КНААПО» в уставный капитал Обществ, %%	-	-	100,0	100,0	100,0
3	Получены (+), выплачены (-) дивиденды в 2010г., тыс. руб.	-	-	-	1 577	2 730
4	Реализация товаров, работ, услуг Обществам, тыс. руб.	58	7 338 836	6 011	93	20 806
5	Продажа ОФ и других активов Обществам, тыс. руб.	-	-	-	-	-
6	Приобретение товаров, работ, услуг от Обществ, тыс. руб. (без НДС)		55 771		634	311 311
7	Арендовано имущества, тыс. руб.	-	323 069	-	-	-
8	Предоставлено имущества в аренду (сумма арендной платы), тыс. руб.		15 951	13 064	136 839	178 610
9	Списано дебиторской (-) кредиторской (+) задолженности в 2010г.	-	-	-	-	-
10	Дебиторская задолженность на 31.12.2010г., тыс. руб.	1 535	3 489 185	3879,6	18,9	8 247
11	Кредиторская задолженность КНААПО перед Обществами на 31.12.2010г., тыс. руб.	345	8 549 739	207,3	237	47 155,5

Кроме того, доля вклада ОАО «КНААПО» в уставный капитал ЗАО «Отделение морских систем» составила 25,0% и в доля вклада в уставный капитал ООО «Амек энд КНААПО джойнт Энтерпрайз» - 50%. Хозяйственных операций с данными Обществами в течение года не осуществлялось.

Примечание: Информация о реализации, приобретении, аренде указана без НДС.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

1. По состоянию на конец 2010г. ОАО «КНААПО» имеет незавершенные судебные споры с Министерством обороны РФ, в которых Общество выступает истцом, - принятие решений по ним ожидается в 2011г. Общество имеет высокую степень уверенности, что суды признают обоснованными искивые заявления КНААПО.

Ответчик	Предмер спора	Стадия рассмотрения заявления	Предъявленная сумма к взысканию, тыс. руб.
Министерство обороны РФ, Москва	Необоснованное обогащение – ремонт балочных держателей	Дело рассматривается в Арбитражном суде Москвы	14 154 тыс. руб., в т.ч. 2 114,9 тыс. руб. проценты за пользование денежными средствами
Управление Роснедвижимости по Хабаровскому краю, ФГУ «Кадастровая палата»	О признании недействительным решения об исправлении кадастровой стоимости земельного участка аэродрома	Дело рассматривается в кассационной инстанции	Сумма земельного налога с кадастровой стоимости земельного участка стоимостью 2 149 771,6 тыс. руб. вместо 469 517,9 тыс. руб.

2. От ОАО «НАПО им. В.П. Чкалова» предъявлены обоснованные претензии в адрес ОАО «КНААПО» на сумму 2157,1 тыс. руб. по доставке продукции и на сумму 123,4 тыс. руб. за неоплату счета за полученную продукцию. Данная задолженность будет погашена Обществом.

Других исковых заявлений и претензий поставщиков, подрядчиков, покупателей, налоговых органов, фондов, других организаций или физических лиц о взыскании сумм задолженности с ОАО «КНААПО», которые могли бы существенно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности КНААПО, в установленном порядке не предъявлено.

3. В учете Общества по состоянию на 31.12.2008г. была отражена дебиторская задолженность в строке «Прочие дебиторы» в сумме налоговых платежей в размере 273 651 тыс. руб., не поступивших в бюджет из-за банкротства «Инкомбанка». В 2009г. 69 778 тыс. руб. и в 2010г. 61 594 тыс. руб. зачтено в уплату налога на прибыль. Изменения, внесенные ФЗ от 26.11.2008г. №224-ФЗ в ст.59 НК РФ позволили отработать с налоговыми органами порядок использования повторно уплаченных платежей в счет списанных сумм с расчетного счета предприятия, но не поступивших в бюджет в 1998г. Таким образом, Общество планирует и в течение следующих периодов зачесть наибольшую часть суммы переплаты в счет очередных налоговых платежей.

4. Созданный в соответствии с Учетной политикой ОАО «КНААПО» резерв на гарантийное обслуживание продукции с остатком неиспользованного резерва на конец отчетного года в сумме 87 460 тыс. руб. будет использован по назначению в качестве источника средств по гарантийному обслуживанию согласно срокам, определенным договорными обязательствами КНААПО перед покупателями. Резерв, созданный под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 303 324 тыс. руб., будет использован при отпуске в производство или реализации ТМЦ, по которым отмечено обесценение.

5. Общество не создает резерв для оплаты предстоящих отпусков. По состоянию на 31.12.2010г. сумма по имеющейся задолженности Общества по оплачиваемым отпускам, право на которые возникло у работников по состоянию на 31.12.2010г., составила 276 163 тыс. руб. Т.к. Общество планирует продолжение своей деятельности в будущем, данная задолженность будет погашена при предоставлении работникам отпусков.

20. События после отчетной даты

1. 18.01.2011г. осуществлена регистрация изменений и дополнений в Устав ОАО «КНААПО» (серия 27 №001997451), в соответствии с которыми его Уставный капитал составил 21 446 790 тыс. рублей. Это событие явилось итогом реализации решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «КНААПО» (протокол №1 от 23.12.2009г.), на котором были приняты изменения и дополнения к Уставу ОАО «КНААПО».

19.04.2010г. от ОАО «Компания «Сухой» получены денежные средства в сумме 937 046 091,52 руб. (615 328 акций номинальной стоимостью 1 000 руб., размещенных по цене 1 522,84 руб. за акцию.). Превышение покупной стоимости акций над их номинальной стоимостью отражено в увеличении добавочного капитала в 2011г.

2. В январе 2011г. ОАО «КнААПО» получило претензию от Министерства обороны РФ за невыполнение работ по ремонту самолетов (по условиям госконтракта от 14.11.2009г.) на общую сумму 40 000 тыс. руб. с учетом неустойки и процентов за пользование авансом. ОАО «КнААПО» направило уведомление об отказе в удовлетворении данной претензии как необоснованной.

3. Согласно заключенному с ОАО «Банк ВТБ» договору кредитной линии Общество получило 600 000 тыс. руб. в феврале 2011г. на текущие расходы. Кредит полностью погашен в марте 2011г.

4. Произведен подъем в воздух очередного самолета пятого поколения, программа по производству которого закреплена за ОАО «КнААПО», что позволяет сделать вывод о реальной способности Общества решать сложнейшие задачи государства. Дальнейшее производство самолетов данного класса позволит наиболее эффективно использовать имеющиеся мощности Общества, сохранить рабочие места, специалистов и рабочих высокого класса, обеспечив их загрузкой на ряд лет.

5. На основании финансовых показателей, характеризующих положительные результаты деятельности ОАО «КнААПО», и итогов по выполнению заданий по производству и реализации продукции принято решение о выплате коллективу Общества годового вознаграждения за 2010г. в размере созданного на эти цели резерва (приказ генерального директора ОАО «КнААПО» от 03.03.2011г. №529)

Существенного снижения стоимости основных средств и других активов Общества, прекращения основных видов деятельности, чрезвычайных ситуаций, непрогнозируемых действий органов государственной власти, изменений курсов иностранной валюты, иных событий, свидетельствующих о возникновении особых условий, после отчетной даты не было.

21. Выполнение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности

Одной из значимых и актуальных задач, поставленных перед Обществом и решаемых ОАО «КнААПО», являются вопросы энергоресурсосбережения.

Во исполнение Федерального закона от 23.11.2009г. №261-ФЗ ОАО «КнААПО» активно включилось в работу по реализации решений Госсовета при президенте РФ в области энергосбережения. В объединении разработана Программа повышения энергоэффективности до 2012г.

В 2010г. выполнены следующие основные мероприятия по энергосбережению:

- Получен тариф экономического развития на закупаемую электроэнергию – достигнута экономия по расходованию средств на 36,9 млн. руб.

- Введен в эксплуатацию воздухопровод в цехе основного производства, за счет чего достигнута экономия электроэнергии на 1394,4 тыс. кВтч, а затраты Общества снижены на 3,6 млн. руб.

- Внедрены энергосберегающие газоразрядные и светодиодные лампы с заменой ламп накаливания с годовым эффектом 3,7 млн. руб. и компрессор с автоматической системой частотного регулирования электрическим приводом, использование которого позволило снизить потребление электроэнергии на 35,5 тыс.кВтч.

Объемы потребляемых ресурсов в 2010г. по видам:

таблица №40

№ п/п	Энергоресурсы	Ед. изм.	Объем	Сумма, тыс. руб.
I. Покупные				
1	Электроэнергия	тыс. кВтч	112 070,6	255 101,7
2	Газ природный	тыс. м ³	33 745,8	134 217,7
3	Мазут топочный	тонн	430	145,2
4	Тепловая энергия	Гкал	1654,3	1669,1
II. Выработанные собственными энергоцентрами				
1	Тепловая энергия	Гкал	269 406,6	252 862,1
2	Сжатый воздух	тыс. м ³	113 769,5	50 279,4

22. Выполнение мероприятий в области охраны окружающей среды

Основная цель экологической политики Общества - постоянное снижение вредного воздействия на окружающую природную среду по всем направлениям своей деятельности. Природоохранные мероприятия направлены на:

- охрану водных объектов с направлением на эти нужды 2436 тыс. руб.: проводились аналитический контроль сбросов сточных вод, их влияния на состояние реки Амур, чистка, промывка и профилактика магистральных трубопроводов холодной воды и емкостей на водоподготовках, установка системы оборотного водоснабжения;

- охрану атмосферного воздуха: выполнялись аналитический контроль выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников, замена вентиляционных установок, мониторинг на промплощадках и на границе с жилыми застройками с расходом 1876 тыс. руб.;

- обращение с отходами: отправлялись на демеркуризацию отработанные ртутьсодержащие лампы, перерабатывались отходы на участке по переработке гальванических шламов, сжигались отходы на специализированных установках, проводился осенний месячник санитарной очистки и благоустройства объединения и округа, проведен смотр-конкурс «День Земли» и двухмесячник по обеспечению санитарно-экологической безопасности.

В 2010 году в качестве платежей ОАО «КНААПО» за негативное воздействие на окружающую среду начислено 4 511,2 тыс. руб.

23. Выполнение мероприятий по внедрению передовых технологий

Внедрение передовых технологий наряду с комплексом других мероприятий вывело ОАО «КНААПО» на лидирующие позиции в авиастроительной отрасли России. Проводились мероприятия по механизации и автоматизации производства, модернизации и замене морально устаревшего оборудования новым, более производительным. Наиболее значимые мероприятия по техническому развитию и инвестициям 2010г. позволили Обществу получить существенный экономический эффект.

Введено в эксплуатацию 3 фрезерных обрабатывающих центра, применяется технология по производству бортовой информации с помощью плоттера, внедряется современный режущий и вспомогательный инструмент для высокопроизводительной обработки резанием, центральная лаборатория оснащена оборудованием для обеспечения входного и технологического контроля при физико-механических испытаниях материалов и обеспечения параметров производственной среды при испытаниях неметаллических материалов. Выполнена доработка программного обеспечения стенда фюзеляжа, что позволило сократить цикл стыковки фюзеляжа в стенде стыковки, введено в эксплуатацию 27 единиц аппаратуры для входного контроля отработки изделий, 55 единиц средств измерений и эталонов. Выполнены доработки комплекса учетных

финансовых программ в связи с изменениями в законодательстве РФ, нормативных документов МСФО.

Разработан и внедрен ряд новых технологий изготовления частей, деталей, в т.ч. технология изготовления систем технологического оснащения из алюминиевых отходов механообрабатывающего производства, внедряется заимствованный опыт других производств, активно внедряются в производство изобретения, рацпредложения.

24. Мероприятия по обеспечению качества выпускаемой продукции

Цели и задачи, изложенные в Политике ОАО «КнААПО» в области качества на 2007-2010гг., реализованы в ходе выполнения Программы ПР №64-64.4-110.

В соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 9001 – 2008, ГОСТ РВ 15.002-2003, AS 9100, а также для выполнения поставленных перед Объединением задач и постоянного совершенствования существующей системы менеджмента качества разработана и утверждена Политика ОАО «КнААПО» в области качества на 2011-2013гг.

С целью обеспечения постоянной пригодности, адекватности и результативности системы менеджмента качества проведен анализ функционирования СМК, утвержден сводный отчет по ее функционированию. В качестве коллективных органов системы менеджмента качества действуют координационный совет, постоянно действующая комиссия по качеству, совет по рассмотрению материалов, проводятся совещания «День качества». В цехах и отделах объединения проведены смотры-конкурсы и технические конференции по качеству выпускаемой продукции с целью непрерывного улучшения системы менеджмента качества, минимизации потерь от брака, повышения надежности и ресурса выпускаемых изделий. Разработаны и выполняются мероприятия, направленные на улучшение деятельности подразделений ОАО «КнААПО» по обеспечению качества выпускаемой продукции и предупреждению возникновения несоответствий, связанных с выполнением требований нормативной документации объединения.

В 2010г. проведены аудиты второй и третьей стороной:

- группой экспертов-аудиторов ЗАО «НМЦ НОРМА» - ресертификационный аудит системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2008 и ГОСТ РВ 15.002-2003. Получены сертификаты - №Р-СК.А07.02.0069.02-2010, №Р-СК.А07.02.0070.02-2010, № Р-СК.А07.02.0071.02-2010;

- специалистами ЗАО «ГСС» по проверке соблюдения установленных требований, при изготовлении особо ответственных ДСЕ самолета SSJ, итальянскими представителями компании «Алениа» в рамках подготовки к визиту итальянских Авиационных властей (ENAC), представителем ЗАО «ГСС» с привлечением специалиста КнАФ ЗАО «ГСС», представителями ENAC (Итальянские Авиационные Власти), АР МАК с участием ЗАО «ГСС» и компании «Alenia Aeronautica» для подготовки заключения об эквивалентности уровня безопасности, обеспечиваемого системой сертификации производства в Европе, аудиторами ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь», четыре аудита СМК заводов – поставщиков: ЗАО «ВНИИРА-Навигатор», ОАО «НПО «Сатурн», ФГУП «ГРПЗ», ОАО «АК «Рубин».

По результатам аудитов разработаны и утверждены Мероприятия по устранению несоответствий и их причин.

В 2010г. проводились и внутренние аудиты, применялись методы статистического анализа точности и стабильности технологических процессов, а также методы статистического регулирования и управления технологическими процессами с целью выявления и устранения причин несоответствий, проводились работы по применению и внедрению статистических методов управления качеством технологических процессов на изделиях.

25. Динамика показателей отчетности на конец отчетных периодов

таблица №41

№ п/п	Наименование	2008г.	2009г.	2010г.	Рекомендуемое значение
1	Коэффициент общей платежеспособности	0,75	0,62	0,51	более 0,5
2	Коэффициент автономии	3,04	1,66	1,03	более 1,0
3	Коэффициент обеспеченности СОС	0,67	0,52	0,4	не менее 0,1
4	Коэффициент текущей ликвидности	3,1	2,16	1,81	1,5- 2,0
5	Стоимость чистых активов на конец отчетного года, тыс. руб.	26 283 760	26 279 000	26 621 857	не менее размера уставного капитала
6	Доля чистых активов в имуществе, %%	74,8	62,3	50,2	

1. Коэффициент общей платежеспособности характеризует отношение величины собственного капитала к валюте баланса.

2. Коэффициент автономии - отношение собственного капитала к заемному.

3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС) характеризует отношение собственных оборотных средств к сумме текущих активов.

4. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение величины оборотных средств (за вычетом дебиторской задолженности со сроком погашения в период более чем через 12 месяцев) к сумме краткосрочной задолженности и обязательств.

Анализ коэффициентов, оценивающих финансовое положение Общества, показал, что рассчитанные показатели превышают рекомендуемые значения и характеризуют платежеспособность Общества, т.е. превышение доли собственного капитала в общем имуществе, высокую степень обеспеченности собственными оборотными средствами, наличие возможности погасить краткосрочные обязательства имеющимися ликвидными оборотными средствами. Снижение коэффициента текущей ликвидности связано, прежде всего, с сокращением оборотных средств при выполнении инвестиционных мероприятий, требующих существенного отвлечения этих активов Общества.

26. Анализ финансового состояния на краткосрочную и долгосрочную перспективу

Анализ финансового состояния Общества на перспективу оценивается исходя из проведенного комплекса мероприятий в его финансово-экономической деятельности, достигнутых результатов, основных событий и фактов, имеющих непосредственное отношение к административной и хозяйственной деятельности Общества, а также ожидаемых результатов в будущем.

Основные события и факты Общества, произошедшие в 2010г.

Состоялся первый полет опытного авиационного комплекса пятого поколения. Данное событие вошло в число десяти главных событий в сфере национальной обороны России 2010г. и в тройку ключевых событий в российской промышленности (по мнению посетителей сайта Министерства промышленности и торговли РФ.) В честь данного события приказом Министра промышленности и торговли РФ В.Б. Христенко ко Дню Воздушного флота России работники ОАО «КнААПО» отмечены Ведомственными знаками отличия в труде, присвоением звания «Почетный авиастроитель», благодарностью. Также завершились заводские летные испытания первого двухместного серийного многофункционального истребителя самолета Су-30М2, предназначенных для ВВС России, проводятся испытания корабельных истребителей Су-33.

Состоялась церемония передачи самолетов Су-30М2 для ВВС РФ.

Развивается производство пассажирского самолета SSJ-100. На ОАО «КнААПО» состоялся визит посла Франции в РФ для ознакомления с производством этих самолетов. Состоялись несколько визитов на ОАО «КнААПО» делегаций зарубежных стран для ознакомления с производством военных и гражданских самолетов, министра финансов РФ Кудрина А.Л.

Продукция военной и гражданской программы продемонстрирована на крупнейшей международной аэрокосмической выставке «Фарнборо-2010», на международной выставке оборонных технологий «Indo Defence 2010» в Джакарте (Индонезия), Airshow China-2010 (КНР).

ОАО «КнААПО» и Сбербанк России заключили генеральное соглашение на кредитование программы по созданию многофункционального истребителя Су-35С.

По-прежнему действуют заключенные ранее и подписываются новые договоры с крупными поставщиками и покупателями - с МО РФ на ремонт и поставку самолетов, с ОАО «Компания «Сухой» на изготовление и поставку изделий и имущества, с ОАО «НАПО» на поставку подвесного оборудования и др. Плановые значения объема производства и реализации 2011г. разработаны с учетом существенного роста по сравнению с предыдущим годом. ОАО «КнААПО» продолжает сотрудничество с поставщиками, заключив крупные контракты на ряд лет.

В 2011 году и последующих периодах ОАО «КнААПО» планирует увеличивать количество выпускаемых самолетов военного и гражданского назначения, осваивать и применять в производстве результаты бережливого производства и нанотехнологий, т.е. продолжать свою деятельность, определенную Уставом Общества.

Прошедшие важные события в отчетном году и планомерное развитие Общества позволяют выразить уверенность руководства ОАО «КнААПО» в стабильности экономического положения ОАО «КнААПО» и погашении своих обязательств в установленном порядке при безусловном обеспечении запланированных объемов производства и реализации.

Генеральный директор



А.И. Печарин

Главный бухгалтер



Е.А. Хрипунова