

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании
ООО «Ассистентъ»
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Военторг»
за 2012 год

Санкт-Петербург
2013

**Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «Военторг» за 2012 год**

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ассистент» (далее – Аудитор)

Государственный регистрационный номер: 1089847395340

Место нахождения: 191002, г. Санкт-Петербург, ул. Ломоносова, д. 24, пом. 26

Членство в СРО: является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество». Свидетельство № 4612 от 17 августа 2012 года. ОРНЗ 11206027495.

Аудируемое лицо:

Наименование Открытое акционерное общество «Военторг» (далее – ОАО «Военторг»).

Государственный регистрационный номер: 1097746264186

Место нахождения: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 23

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Военторг», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2012 год;
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность:

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора:

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами

рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой:

1) Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, проведенной ОАО «Военторг», по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора. Выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей аудиторами не производился.

2) Согласно данным Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года величина дебиторской задолженности составляет 6 578 738 тыс. руб., величина кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 8 351 595 тыс. руб. В ходе аудита мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении достоверности данных о величине дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с отсутствием у ОАО «Военторг» большей части актов сверки дебиторской и кредиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей дебиторской и кредиторской задолженности и связанных с ними показателей бухгалтерской отчетности.

3) В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Военторг» за 2012 год в нарушение требований законодательства РФ о бухгалтерском учете не отражены резервы по сомнительным долгам. Учетной политикой ОАО «Военторг» утверждены принципы, регламентирующие создание резерва по сомнительным долгам. Оценка дебиторской задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам ОАО «Военторг» не производилась. Как следствие, у аудитора отсутствует возможность определить величину искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Военторг», связанного с не отражением резерва по сомнительным долгам.

4) Представленная к аудиторской проверке за 2012 год бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Военторг» составлена не в соответствии с требованиями установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и не соответствует формам, установленным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5) ОАО «Военторг» в 2012 году произвело капитальный ремонт арендованных помещений по договорам аренды федерального недвижимого имущества, заключенным с Министерством обороны РФ на общую сумму 18 011 тыс. руб. Указанные расходы на капитальный ремонт помещений отражены ОАО «Военторг» как неотделимые улучшения арендованных основных средств и учтены в составе объектов основных средств, что противоречит положениям законодательства РФ о бухгалтерском учете. Кроме того, на указанные неотделимые улучшения в 2012 году была начислена амортизация в размере 224 тыс. руб. Необоснованное отражение расходов на капитальный ремонт в составе капитальных вложений привело к искажению Бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Искажение Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года:

- статья 1130 «Основные средства» завышена на сумму 17 787 тыс. руб.;
- статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышена на сумму 17 787 тыс. руб.

Искажение Отчета о финансовых результатах за 2012 год:

- строка 2220 «Управленческие расходы» занижена на сумму 17 787 тыс. руб.
- строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» завышена на сумму 17 787 тыс. руб.

Также искажены соответствующие показатели Отчета об изменениях капитала за 2012 год и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год.

6) ОАО «Военторг» в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 отразило выручку от реализации товаров, работ, услуг в сумме 150 843 тыс.руб. и расходы на приобретение товаров, работ, услуг от поставщиков на сумму 149 047 тыс.руб., относящиеся к доходам и расходам 2011 года в составе прочих доходов и расходов отчетного периода и не произвело пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период, отраженных в бухгалтерской отчетности ОАО «Военторг» за 2012 год. Документов, подтверждающих позднее поступление первичных учетных документов в ходе аудита не представлено. Неправильное отражение данных о выручке и себестоимости продаж, относящихся к предыдущему отчетному периоду привело к искажению следующих показателей Отчета о финансовых результатах за 2012 год:

- строка 2110 «Выручка» за 2011 год занижена на сумму 150 843 тыс.руб.;
- строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2011 год занижена на сумму 149 047 тыс.руб.;
- строка 2340 «Прочие доходы» за 2012 год завышена на сумму 150 843 тыс. руб.;
- строка 2350 «Прочие расходы» за 2012 год завышена на сумму 149 047 тыс.руб.;
- строка 2300 «Чистая прибыль (убыток)» за 2011 год занижена, а за 2012 год завышена на 1 796 тыс. руб.

Также искажены соответствующие показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, Отчета об изменениях капитала за 2012 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год и Пояснительной записки на 31 декабря 2012 года и связанные с ними показатели дебиторской и кредиторской задолженности.

7) В составе данных по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках за 2012 год отражены расходы на оплату труда в общей сумме 66 726 тыс. руб. В ходе аудита мы не имели возможности получить достаточно надлежащие аудиторские доказательства в отношении указанных расходов, поскольку нам не были предоставлены первичные документы, подтверждающие правильность и обоснованность начисления и отражения в бухгалтерском учете и отчетности указанных расходов на оплату труда. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя управленческих расходов, отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2012 год и связанных с ним показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Военторг» за 2012 год.

8) В составе данных по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2012 год отражены штрафные санкции, связанные с принятыми претензиями, выставленными ОАО «Военторг» в адрес соисполнителей в общей сумме 19 388 тыс. руб. В тоже время сумма штрафных санкций по принятым претензиями, выставленными Министерством обороны РФ в адрес ОАО «Военторг», отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2012 год составляет 7 541 тыс. руб. Фактически в течение 2012 года ОАО «Военторг» в адрес соисполнителей были предъявлены штрафные санкции по результатам проверки качества выполнения услуг по организации питания военнослужащих на 11 847 тыс.руб. больше чем санкции предъявленные непосредственным получателем и заказчиком услуг. Мы не имели возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении обоснованности выставления ОАО «Военторг» в адрес соисполнителей суммы штрафных санкций в размере 11 847 тыс.руб., так как согласно условиям государственных контрактов проверка качества выполнения услуг по организации питания военнослужащих возложена на Заказчика услуг - Министерство обороны РФ. Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие либо корректировки указанного показателя и связанных с ним показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Военторг» за 2012 год.

9) По статье 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года отражена стоимость акций дочерних компаний ОАО «Военторг» на общую сумму 25 222 811 тыс. руб. В течение 2012 года была проведена реорганизация дочерних компаний ОАО «Военторг» в форме присоединения в результате которой акции отдельных дочерних компаний были конвертированы в акции компаний, к которым произошло присоединение. В результате конвертации акций изменилось как количество, так и стоимость акций. В бухгалтерском учете ОАО «Военторг» не отражены какие-либо корректировки в отношении стоимости и количества акций дочерних компаний. В результате, представленная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2012 года информация о стоимости акций дочерних компаний является недостоверной. Информация о порядке и коэффициентах конвертации акций присоединяемых компаний в акции компаний, к которым произошло присоединение в ходе аудита не предоставлена. Как следствие, нам не представляется возможным в полной мере подтвердить достоверность данных о стоимости акций дочерних компаний, отраженных по статье 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Кроме того в ходе аудита было установлено, что акции отдельных дочерних компаний имеют признаки обесценения финансовых вложений. Однако, в течение отчетного периода проверка принадлежащих ОАО «Военторг» акций дочерних компаний не предмет их обесценения не проводилась и соответственно резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

10) В ходе аудита было установлено, что в марте 2013 года между ОАО «Военторг» и Министерством обороны РФ было заключено дополнительное соглашение №4 от 07 марта 2013 года к государственному контракту на оказание услуг по организации питания военнослужащих в соответствии с которым была уменьшена стоимость сутодачи в случае предоставления Министерством обороны РФ продовольствия, моющих и чистящих средств для оказания услуг по организации питания военнослужащих. Действие указанного дополнительного соглашения распространяется на взаимоотношения сторон возникшие с 01 октября 2012 года. В ходе аудита нам не были предоставлены документы, подтверждающие получение ОАО «Военторг» от Министерства обороны РФ продовольствия, моющих и чистящих средств, а также их использование в рамках оказания услуг по организации питания. Как следствие, нам не представляется возможным в полной мере подтвердить обоснованность снижения стоимости сутодачи в соответствии с указанным дополнительным соглашением и полноту отражения выручки от оказания услуг по организации питания.

11) В Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2012 год ОАО «Военторг» не раскрыта существенная информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе информация о составе акционеров ОАО «Военторг», о величине вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу, об участии в совместной деятельности.

Мнение с оговоркой:

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Военторг» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства:

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности мы обращаем внимание на следующую информацию:

1) В соответствии с условиями договоров на оказание услуг по индивидуальному пошиву предметов военной формы одежды для нужд Министерства обороны РФ, заключенных с ОАО «43 Центрально экспериментальный производственный комбинат» и ОАО «Управление торговли Восточного военного округа» приемка пошитых предметов военной одежды по объему, качеству и

соответствии требованиям, установленным Договором, производится военнослужащим. При этом Заказчиком услуги в соответствии с условиями договора является ОАО «Военторг», а получателем услуг - воинские части, учреждения и организации подведомственные МО РФ. Таким образом, фактически приемка пошитых предметов одежды осуществляется не Заказчиком услуги (ОАО «Военторг»), который является стороной договора, а третьим лицом.

2) Стоимость чистых активов ОАО «Военторг» по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 24 742 967 тыс.руб., что на 634 560 тыс. руб. ниже величины уставного капитала ОАО «Военторг». Согласно п.11 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то есть ниже тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

3) Основной причиной полученного ОАО «Военторг» по итогам 2012 года убытка, по мнению аудитора являются осуществленные в течение 2012 года сделки по приобретению вертолетов Eurocopter и жилых квартир на общую сумму 1 147 508 тыс. руб. и их передаче на основании договоров пожертвования в пользу Министерства обороны РФ.

4) В течение 2012 года ОАО «Военторг» осуществляло деятельность связанную с исполнением государственных контрактов по поставке хлеба и организации питания военнослужащих войсковых частей. Фактически ОАО «Военторг» осуществляет оказание данных услуг исключительно силами привлеченных подрядных организаций и не обладает необходимыми для оказания подобного рода услуг ресурсами и производственными мощностями, что характеризуется как деятельность агента по организации поставки хлеба и питания военнослужащих. Среднесписочная численность работников ОАО «Военторг» по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 51 человек, основные средства ОАО «Военторг» состоят из офисного оборудования и неотделимых улучшений (см. п.5 настоящего аудиторского заключения). Кроме того, как указано в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2012 год основными направлениями деятельности ОАО «Военторг» является *управление, координация и регулирование деятельности* открытых акционерных обществ, обеспечивающих *торгово-бытовое обслуживание Вооруженных сил РФ, организация производства* товаров военного ассортимента, торговли, общественного питания и бытового обслуживания, оказания других видов услуг и выполнения работ открытыми акционерными обществами. Как следствие, отражение в бухгалтерской отчетности информации о величине выручки и себестоимости продаж в сумме 42 792 941 тыс.руб., которая характеризует не столько деятельность ОАО «Военторг», сколько деятельность ее контрагентов может ввести пользователей отчетности в заблуждение о результатах финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Военторг».

Генеральный директор
ООО «Ассистент»



Задворнова Светлана Игоревна

28 июня 2013 года

A04

1050 4017

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 001

ED99 3646 509B F3CE 60E2 BB8D 98DB 96D5

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2012

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО 'ВОЕНТОРГ'

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 74.15.2

Код по ОКПО 61702012

Форма собственности (по ОКФС) 12

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 47

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

ПАВЛОВ

ВЛАДИМИР

ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество * полностью)

Подпись

Дата

Главный бухгалтер

Новоселова

Александровна

(фамилия, имя, отчество * полностью)

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001

0710002

0710003

0710004

0710005

0710006

с приложением
документов или их копий на листяхДата представления
документаЗарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

1050 4024

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 002

F53C AC5C 5096 80FA 1E1B 1CA3 BE2E 8DFD

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 119435

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район

Город

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) УЛ. ПИРОГОВСКАЯ Б.

Номер дома
(владения) 23

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса



+

+



1050 4031

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 003



E09D 126A 509A 3137 4B6A 2AB7 4B96 0936

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

Пояснения ¹	Наименование показателя	Актив		На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
		Код строки	На отчетную дату отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	5 2 3		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 8 5 0 3	7 0 1	9 6 8
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	25222811	25377527	
	Отложенные налоговые активы	1180	8		
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	1 6 3	1 1 9
	Итого по разделу I	1100	25241845	25378391	1 0 8 7
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2 5 8 3 9 4	9 7	1 7 9 5
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	0	1 1	9
	Дебиторская задолженность	1230	6 5 7 8 7 3 8	3 5 1 6 6 8 5	1 2 8 9 4 9 1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 3 3 2	2 0 9 6 2	25377527
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 4 3 5 7 6 7	10506426	1 3 1 1 9 6 8
	Прочие оборотные активы	1260	4 3 2 3 7 8		
	Итого по разделу II	1200	9 7 0 6 6 0 9	14044181	27980790
	БАЛАНС	1600	34948454	39422572	27981877



+



+



1050 4048

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 004



D90D 8EDB 5096 4453 AD20 0889 4E71 4AFC

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25377527	25377527	25377527
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	268869	99786	2149
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(903429)	307424	130181
	Итого по разделу III	1300	24742967	25784737	25509857
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Пасвой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	7	0	0



1050 4055

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 005

5964 B416 509E B17F E8C1 5985 5B9C 1464

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засмные средства	1510	1 5 0 3 4 6 5	2 2 1 4 6 5	
	Кредиторская задолженность	1520	8 3 5 1 5 9 5	13410902	2 4 7 2 0 2 0
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	3 5 2 7	5 4 6 8	
	Прочие обязательства	1550	3 4 6 8 9 3		
	Итого по разделу V	1500	10205480	13637835	2 4 7 2 0 2 0
	БАЛАНС	1700	34948454	39422572	27981877

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.





1050 4109

ИНН 7704726183

КПП 770401001 стр. 006



61AC 26D3 5090 B228 0CA1 B29D C17F 11BA

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	43431763	22671129
	Себестоимость продаж	2120	(42792941)	(22363910)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	638822	307219
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(134327)	(83584)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	504495	223635
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	370	9931
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	155458	192918
	Прочие расходы	2350	(1585929)	(68628)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(925606)	357856
	Текущий налог на прибыль	2410	(104035)	(49470)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(289156)	22101
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7)	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8	
	Прочее	2460	(12131)	(962)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1041771)	307424
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	(1041771)	307424
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+



1050 4130

инн 7704726183

кпп 770401001 стр. 007



A3BF C295 509C AB1B 268B 3390 E62F 3132

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
25377527			2149	130181	25509857
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				307424	307424
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				307424	307424
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
				(32545)	(32545)
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					
			97636	(97636)	





1050 4147

ИНН 7704726183

КПП 770401001 Стр. 008



80FD 5126 509B 20C5 D627 B494 9B11 61FE

Уставный
капитал

1

Собственные акции,
выкупленные
у акционеров

2

Добавочный капитал

3

Резервный капитал

4

Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)

5

Итого

6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

25377527

99786 307424 25784737

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

в том числе:

чистая прибыль (3311)

переоценка имущества (3312)

доходы, относящиеся непосредственно
на увеличение капитала (3313)

дополнительный выпуск акций (3314)

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

реорганизация юридического лица (3316)

Уменьшение капитала – всего: (3320)

(0)

в том числе:

убыток (3321)

переоценка имущества (3322)

расходы, относящиеся непосредственно
на уменьшение капитала (3323)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

уменьшение количества акций (3325)

реорганизация юридического лица (3326)

дивиденды (3327)

Изменение добавочного капитала (3330)

Изменение резервного капитала (3340)

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)

25377527

169083 (169083)

268869 (903429) 24742967



=14=



1050 4154

ИНН 7704726183

КПП 770401001 Стр. 009



93CE 69BD 5091 C819 89A6 AEAF 68B3 82AC

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	24742967	25784737	25509858



=150

1050 4178

ИНН 7704726183

КПП 770401001 Стр. 010

FAF2 900F 5093 FCE1 4221 B3A7 0F27 F066

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	44949489	34526459
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	37956380	34525784
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	_____	_____
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	6993109	675
Платежи – всего	4120	(54408128)	(25530234)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(44732939)	(25263730)
в связи с оплатой труда работников	4122	(61778)	(43556)
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	(87879)	(217174)
прочие платежи	4129	(9525532)	(5774)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(9458639)	8996225
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	105980	_____
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	_____	_____
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	_____	_____
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	_____	_____
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	105980	_____
прочие поступления	4219	_____	_____
Платежи – всего	4220	_____	_____
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	_____	_____
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	_____	_____
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	_____	_____
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	_____	_____
прочие платежи	4229	_____	_____
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	105980	_____

+



+



1050 4185

ИНН 7704726183

КПП 770401001 Стр. 011



4CE0 FCCB 509F C0BB 3A12 E685 630F 9D26

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За аналогичный период предыдущего года 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1 2 8 2 0 0 0	4 4 6 7 5 2
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 2 8 2 0 0 0	3 4 4 0 0 0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	_____	_____
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	_____	_____
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	_____	_____
прочие поступления.	4319	0	1 0 2 7 5 2
Платежи – всего	4320	(0)	(248519)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	_____	_____
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	_____	_____
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(122535)
прочие платежи	4329	(0)	(125984)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 2 8 2 0 0 0	1 9 8 2 3 3
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8070659)	9 1 9 4 4 5 8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10506426	1 3 1 1 9 6 8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 4 3 5 7 6 7	10506426
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	_____	_____



277

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) ОАО "Военторг" за 2012 год**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2012 г.	-	-	550	-	-	(27)	-	-	-	550	(27)
	5110	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное право	5101	за 2012 г.	-	-	550	-	-	(27)	-	-	-	550	(27)
владельца на	5111	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

г.4. пашение и движение результатов НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2011 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2012 г.	163	387	(550)	-	-
	5190	за 2011 г.	-	163	-	-	163
в том числе:	5181	за 2012 г.	163	17	(180)	-	-
	5191	за 2011 г.	-	163	-	-	163
Товарный знак Военторг	5182	за 2012 г.	-	38	(38)	-	-
	5192	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Военторг (комб.)	5183	за 2012 г.	-	332	(332)	-	-
	5193	за 2011 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2012 г.	-	18 452	-	(18 452)	-
Неотделимые улучшения Садовническая 55	5250	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Пост охраны	5241	за 2012 г.	-	18 011	-	-	-
	5251	за 2011 г.	-	-	-	18 011	-
	5242	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2011 г.	-	70	-	-	-
Многофункциональное устройство Canon IR ADV C2020i	5243	за 2012 г.	-	-	-	70	-
Кухонный гарнитур	5253	за 2011 г.	-	133	-	133	-
	5244	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Компьютер УВМ РАМЭК-011	5254	за 2011 г.	-	106	-	-	-
	5245	за 2012 г.	-	-	-	106	-
Многофункциональное устройство HP LaserJet Enterprise 500 color M525dnCF116A	5255	за 2011 г.	-	66	-	-	-
	5246	за 2012 г.	-	-	-	66	-
	5256	за 2011 г.	-	65	-	-	-
			-	-	-	65	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	25 377 527	-	-	-	-	-	(154 716)	25 222 811	-
	5311	за 2011 г.	-	-	25 377 527	-	-	-	-	25 377 527	-
	5302	за 2012 г.	25 377 527	-	-	-	-	-	(154 716)	25 222 811	-
	5312	за 2011 г.	-	-	25 377 527	-	-	-	-	25 377 527	-
	5305	за 2012 г.	20 962	-	-	(20 000)	-	370	-	1 332	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2011 г.	25 377 527	-	20 000	(25 377 527)	-	962	-	20 962	-
	5306	за 2012 г.	20 962	-	-	(20 000)	-	370	-	1 332	-
	5316	за 2011 г.	25 377 527	-	20 000	(25 377 527)	-	962	-	20 962	-
	5300	за 2012 г.	25 398 489	-	-	(20 000)	-	370	(154 716)	25 224 143	-
Финансовых вложений - Итого	5310	за 2011 г.	25 377 527	-	25 397 527	(25 377 527)	-	962	-	25 398 489	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, оплатами)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	выбыло	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	3 516 685	-	114 936 650	19 388	(111 893 985)	-	-	-	-	6 578 738	-
	5530	за 2011 г.	1 289 491	-	46 893 090	19 582	(44 685 478)	-	-	-	-	3 516 685	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	1 481 411	-	51 410 463	-	(52 616 634)	-	-	-	-	275 240	-
	5531	за 2011 г.	202 741	-	27 477 839	-	(26 199 169)	-	-	-	-	1 481 411	-
Авансы выданные	5512	за 2012 г.	228 483	-	41 491 764	-	(36 779 027)	-	-	-	-	4 941 220	-
	5532	за 2011 г.	815 807	-	15 017 593	-	(15 604 917)	-	-	-	-	228 483	-
Прочая	5513	за 2012 г.	1 806 791	-	22 034 423	19 388	(22 498 324)	-	-	-	-	1 362 278	-
	5533	за 2011 г.	270 943	-	4 397 658	19 582	(2 881 392)	-	-	-	-	1 806 791	-
	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2012 г.	3 516 685	-	114 936 650	19 388	(111 893 985)	-	-	-	X	6 578 738	-
	5520	за 2011 г.	1 289 491	-	46 893 090	19 582	(44 685 478)	-	-	-	X	3 516 685	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 201		31 декабря 201	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло	описание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2012 г.	13 632 367	115 581 312	19 843	(119 378 462)	-	-	-	-	9 855 060
	5580	за 2011 г.	2 472 019	63 051 716	(51 891 368)	-	-	-	-	-	13 632 367
	5561	за 2012 г.	1 030 565	52 291 758	7 824	(47 854 640)	-	-	-	-	5 475 507
	5581	за 2011 г.	581 092	26 463 594	-	(26 014 121)	-	-	-	-	1 030 565
авансы полученные	5562	за 2012 г.	10 715 295	35 903 299	-	(43 784 608)	-	-	-	-	2 833 985
	5582	за 2011 г.	1 623 675	27 172 348	-	(18 080 728)	-	-	-	-	10 715 295
	5563	за 2012 г.	1 624 857	19 025 790	12 019	(20 656 446)	-	-	-	-	6 220
	5583	за 2011 г.	141 411	8 574 005	-	(7 090 559)	-	-	-	-	1 624 857
	5564	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2012 г.	221 465	2 543 465	-	(1 261 465)	-	-	-	-	1 503 465
прочая	5585	за 2011 г.	-	344 000	-	(122 535)	-	-	-	-	221 465
	5566	за 2012 г.	40 185	5 817 000	-	(5 821 303)	-	-	-	-	35 882
	5586	за 2011 г.	125 841	497 769	-	(583 425)	-	-	-	-	40 185
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2012 г.	13 632 367	115 581 312	19 843	(119 378 462)	-	-	-	X	9 855 060
	5570	за 2011 г.	2 472 019	63 051 716	(51 891 368)	-	-	-	X	13 632 367	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590			
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			
расчеты с покупателями и заказчиками	5592			
	5593			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	42 792 941	22 363 910
Расходы на оплату труда	5620	70 384	49 653
Отчисления на социальные нужды	5630	14 597	8 451
Амортизация	5640	677	357
Прочие затраты	5650	48 669	25 123
Итого по элементам	5660	42 927 268	22 447 494
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	42 927 268	22 447 494

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Поташено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 468	6 807	(3 611)	(5 136)	3 527
в том числе:						
резерв на отпуск	5701 5702	- 5 468	- 6 807	- (3 611)	- (5 136)	- 3 527

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Выданные - всего	5801			
в том числе:	5810			
	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
в том числе:			На конец года
за 2012 г.	5910	-	-
за 2011 г.	5920	-	-
за 2012 г.	5911	-	-
за 2011 г.	5921	-	-



Руководитель

Главный бухгалтер

Павлов Владимир Владимирович

Новикова Наталья Александровна

Открытое акционерное общество

«Военторг»

Пояснительная записка к

Бухгалтерской отчетности за 2012 год

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in black ink, likely belonging to the General Director.

A handwritten signature in black ink, likely belonging to the Chief Accountant.

В.В. Павлов

Н.А. Новикова

Общие сведения об организации:

Полное наименование: Открытое Акционерное Общество «Военторг»

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д.23.

Основной регистрационный номер: 1097746264186

Уставный капитал Общества составляет 25 377 527 тыс. руб., который разделен на 25 377 527 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В соответствии с Уставом ОАО «Военторг» органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Персональный состав Совета директоров:

Члены Совета директоров:

- Гуляев Олег Анатольевич;
- Михайлов Сергей Вячеславович;
- Шакирова Капитолина Сафоновна;
- Богданова Екатерина Юрьевна;
- Штыкулин Сергей Анатольевич.

Генеральный директор (по состоянию на 31.12.2012 г.) – Павлов Владимир Владимирович.

Главный бухгалтер – Новикова Наталья Александровна.

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества в составе:

- Николаенко Геннадий Николаевич;
- Привалова Ирина Юрьевна;
- Резбаева Элеонора Амировна.

Аудитором Общества утвержден – ООО «Ассистент» (ОГРН 1089847395340, ИНН 7810533024)

Список аффилированных лиц Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1.	Павлов Владимир Владимирович	Согласие не дано	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного акционерного общества. Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
2.	Михайлов Сергей Вячеславович	Согласие не дано	Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества
3.	Шакирова Капитолина Сафоновна	Согласие не дано	Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества
4.	Богданова Екатерина Юрьевна	Согласие не дано	Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества
5.	Гудяев Олег Анатольевич	Согласие не дано	Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества
6.	Штыкулин Сергей Анатольевич	Согласие не дано	Лицо является членом Совета директоров данного акционерного общества
7.	Открытое акционерное общество «Оборонсервис»	119160, г.Москва, ул. Знаменка, 19	Лицо, является владельцем более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Эмитента. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
8.	Открытое акционерное общество «Управление торговли Западного военного округа»	190013, г.Санкт-Петербург, Подъездной переулок, дом 4	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
9.	Открытое акционерное общество «Управление торговли Восточного военного округа»	680009, г.Хабаровск, пр-т 60 лет Октября д.80	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
10.	Открытое акционерное общество «Управление торговли Южного военного округа»	344069, г.Ростов-на-Дону, ул. Оганова, 33	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
11.	Открытое акционерное общество «43 Центральный экспериментальный производственный комбинат»	119146, г.Москва, ул. 1-я Фрунзенская, д.6Б	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
12.	Открытое акционерное общество «Управление торговли Центрального военного округа»	620033, г.Екатеринбург, ул. Ленина, д.93	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
13.	Хурсевич Сергей Николаевич	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
14.	Бурова Елена Геннадьевна	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
15.	Бекасов Николай Петрович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
16.	Мирошниченко Дмитрий Николаевич	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
17.	Каденко Владимир Борисович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.
18.	Плескачевский Феликс Феликсович	Согласие не дано	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.

Характер взаимоотношений с аффилированными лицами.
Характер выполняемых операций:

- Определяют основные направления деятельности Общества и осуществляют контроль ведения финансово-хозяйственной деятельности, а так же утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.
- Проводятся процедуры выявления и адекватного контроля рисков, которым подвергается Общество при достижении поставленных им целей.

Исходя из содержания отношений между Обществом и связанными сторонами, с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой установлен следующий перечень связанных сторон:

Наименование юридического (физического) лица	Характер отношений	Содержание операций за отчетный период	Сумма по операциям в тыс. руб., включая НДС
Открытое акционерное общество «Управление торговли Западного военного округа»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	Договора на оказание услуг питания, поставки хлеба для нужд Минобороны России, по аутстаффингу, займу.	1 123 236
Открытое акционерное общество «Управление торговли Восточного военного округа»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	Договора на оказание услуг поставки хлеба, пошиву для нужд Минобороны России, по аутстаффингу, займу	91 438
Открытое акционерное общество «Управление торговли Южного военного округа»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	Договора на оказание услуг питания для нужд Минобороны России, по аутстаффингу, займу	6 281
Открытое акционерное общество «Управление торговли Центрального военного округа»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	Договора на оказание услуг питания, пошиву для нужд Минобороны России, по аутстаффингу, займу	204 671
Открытое акционерное общество «43 Центральный экспериментальный производственный комбинат»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	Договора на оказание услуг пошива для нужд Минобороны России	35 486

Сумма дебиторской задолженности компаний Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет:

Наименование	Займы и кредиты, тыс. руб.	Покупатели и заказчики, тыс. руб.	Авансы выданные, тыс. руб.
Открытое акционерное общество «Оборонсервис»			
Открытое акционерное общество «Управление торговли Западного военного округа»		1 075	
Итого:	2 242 тыс. руб.	1 167	2 242

Сумма кредиторской задолженности компаний Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет:

Наименование	Займы и кредиты, тыс. руб.	Поставщики и подрядчики, тыс. руб.
Открытое акционерное общество «43 Центральный экспериментальный производственный комбинат»		2 807
Открытое акционерное общество «Управление торговли Восточного военного округа»	70 000	1 555
Открытое акционерное общество «Управление торговли Западного военного округа»	1 243 465	4 614
Открытое акционерное общество «Управление торговли Центрального военного округа»	190 000	1 929
Открытое акционерное общество «Управление торговли Южного военного округа»		404
Итого:	1 514 774 тыс. руб.	11 309

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- Управление, координация и регулирование деятельности открытых акционерных обществ, обеспечивающих торгово-бытовое обслуживание Вооруженных сил Российской Федерации, в том числе контроль за их финансово-экономической деятельностью;
- Взаимодействие со службами Министерства обороны Российской Федерации, центральными органами военного управления, иными подразделениями Министерства обороны Российской Федерации, органами военного управления военных округов (флотов), а также с органами государственной и исполнительной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и организациями по вопросам торгово-бытового обслуживания военных потребителей, осуществляемого открытыми акционерными обществами;
- Организация производства товаров военного ассортимента, торговли, общественного питания и бытового обслуживания, оказания других видов услуг и выполнения работ, открытыми акционерными обществами для военнослужащих, членов их семей и населения в местах службы и проживания, на полевых учениях и маневрах, а также в местах проведения миротворческих и контртеррористических операций на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Учетная политика организации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 31 декабря 2011 г.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н), Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина России от 05.10.2011 г. №124н «О формах бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках», Налогового Кодекса РФ и других действующих нормативных актов налогового законодательства.

1. Методические аспекты.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Для системы и накопления информации, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета, формируемые в компьютерной программе 1С:Бухгалтерия 8.2.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде, в основе которых лежат регистры бухгалтерского учета, формируемые в компьютерной программе 1С:Бухгалтерия 8.2.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных хранятся в течении пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

Для показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях в бухгалтерской отчетности установлен уровень существенности по остаткам и оборотам по счетам бухгалтерского учета 20%.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета. Постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разниаы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниа.

2. Основные средства.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в расходы в том периоде, в котором они были осуществлены.

3. Нематериальные активы.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

4. Финансовые вложения.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Долгосрочные финансовые активы Общества отражают размер вкладов в уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ, в том числе:

Наименование ДЗО	Количество акций	Сумма, тыс. руб.
Открытое акционерное общество «43 Центральный экспериментальный производственный комбинат»	100% минус одна акция	451 000
Открытое акционерное общество «Рокада»	100% минус одна акция	154 716
Открытое акционерное общество «Управление торговли Восточного военного округа»	100% минус одна акция	5 221 695
Открытое акционерное общество «Управление торговли Западного военного округа»	100% минус одна акция	13 942 779
Открытое акционерное общество «Управление торговли Центрального военного округа»	100% минус одна акция	3 761 810
Открытое акционерное общество «Управление торговли Южного военного округа»	100% минус одна акция	1 845 527
		25 377 527

В 2012 году был создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 154 716 тыс. руб. по ОАО «Рокада».

5. Материально-производственные запасы.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Признание расходов будущих периодов производится равномерно в течении периода, к которому эти расходы относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

На 31 декабря 2012 года в составе расходов будущих периодов числится программное обеспечение.

6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества в размере 6 578 738 тыс. руб. состоит из:

- Авансы выданные 4 941 220 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей и заказчиков 275 240 тыс. руб.;
- НДС, подлежащий возмещению из бюджета 1 357 588 тыс. руб.;
- Прочее 4 690 тыс. руб.

7. Капитал и резервы.

В Обществе создается резервный фонд в размере 5% уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.

8. Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность Общества в размере 9 855 060 тыс. руб. состоит из:

- Авансы полученные 2 833 986 тыс. руб.;
- Задолженность поставщикам и подрядчикам 5 475 507 тыс. руб.;
- Задолженность по налогам и сборам 6 220 тыс. руб.;
- Займы и кредиты 1 503 465 тыс. руб.
- Прочее 35 882 тыс. руб.

На 31 декабря 2012 года остаток резерва на отпуска, скорректированный по данным инвентаризации, составляет 3 527 тыс. руб.

9. Займы и кредиты.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (далее ПБУ 15/08), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Общество долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывает в составе долгосрочной задолженности.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные затраты по займам Общество включает в состав прочих расходов единовременно. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

Общество на отчетную дату не имеет недополученных сумм по договорам займа.

10. Порядок признания доходов и расходов.

Общество при признании доходов и расходов использует метод начисления.

11. Управленческие расходы за 2012 год:

- Расходы на оплату труда 70 384 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды 14 597 тыс. руб.;
- Амортизация 677 тыс. руб.;
- Прочие затраты 48 669 тыс. руб.

12. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

13. Среднесписочная численность на 31.12.2012 года.

На 31.12.2012 г. среднесписочная численность Общества составила 51 человек.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2012 году являлось предоставление различных видов услуг в части управления, координации и регулирования деятельности открытых акционерных обществ, обеспечивающих торгово-бытовое обслуживание Вооруженных сил Российской Федерации. Доля доходов от реализации этих услуг в общей сумме доходов составляет 99,9%.

- Выручка от реализации услуг 43 431 763 тыс. руб.;
- Себестоимость проданных услуг 42 792 941 тыс. руб.;
- Управленческие расходы 134 327 тыс. руб.;
- Проценты к получению 370 тыс. руб.;
- Прочие доходы (доходы прошлых лет) 136 070 тыс. руб.;
- Доходы (претензии) 19 388 тыс. руб.;
- Расходы (претензии) 7 824 тыс. руб.;
- Прочие расходы (расходы прошлых лет) 278 910 тыс. руб.;
- Дарение вертолетов, квартир МО РФ 1 144 479 тыс. руб.;
- Резерв под обесценение фин. вложений 154 716 тыс. руб.;
- Убыток до налогообложения 925 606 тыс. руб.;
- Прочие расходы 12 131 тыс. руб.;
- Налог на прибыль 104 035 тыс. руб.;
- Чистый убыток отчетного года 1 041 771 тыс. руб.