



Открытое акционерное общество
НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ИНСТИТУТ СТАЛИ



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «Научно-исследовательский институт стали»

ЗА 2011 ГОД

Свое существование НИИ СТАЛИ начал с Приказа № 203 наркома танковой промышленности СССР от 22 мая 1942 года. Основными задачами были: сбор информации о разрушениях брони и сварных соединений отечественной и трофейной бронетехники и оперативное внесение изменений в технологию изготовления стальной брони и деталей ходовой части бронетехники. 21 сентября 1992 года на конференции трудового коллектива было принято решение о преобразовании государственного предприятия НИИ Стали в акционерное общество открытого типа «НИИ СТАЛИ». 17 февраля 1993 года Московской регистрационной палатой было зарегистрировано открытое акционерное общество (ОАО) «Научно-исследовательский институт стали».

Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО «НИИ стали» - открытое акционерное общество (ОКОПФ-47) и форма собственности – совместная федеральная и иностранная собственность (ОКФС -31).

Место нахождения (юридический адрес): ОАО «НИИ стали» - 127411, г.Москва, ул.Дубнинская, д.81 А

ОАО «НИИ СТАЛИ» разрабатывает по заказам Министерства обороны РФ комплексную защиту наземной военной техники (подвижной и стационарной) от широкого спектра средств поражения, проводит разработку новых материалов: защитных, высокопрочных, износостойких, жаростойких, огнезащитных, а так же проводит работы по совершенствованию технологий их изготовления и обработки, выполняет контракты с инозаказчиками по поставкам дополнительных защитных устройств для ранее выпущенной бронетехники, по поставкам средств индивидуальной бронезащиты личного состава. В ОАО «НИИ СТАЛИ» разработаны средства индивидуальной защиты личного состава силовых структур от пуль, осколков, механических и тепловых воздействий, различных видов излучений.

Среднегодовая численность работающих в ОАО «НИИ стали» за отчетный период составила 413 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ОАО «НИИ стали»:

Совет директоров ОАО «НИИ стали» в количестве 11 человек, включая одно место для Представителя РФ по специальному праву «золотая акция» в следующем составе:

1. Божко Александр Анатольевич.
2. Гиске Игорь Владимирович

3. Григорян Валерий Арменакович
4. Громов Николай Александрович
5. Маховиков Эдуард Алексеевич
6. Сёмкина Ирина Сергеевна
7. Сладков Алексей Александрович
8. Титов Александр Иванович
9. Шараев Сергей Юрьевич
10. Шишкин Сергей Анатольевич
11. Потапов Александр Валерьевич.

Ревизионная комиссия ОАО "НИИ стали" в количестве 5 человек, включая представителя РФ по специальному праву «золотая акция», в следующем составе:

1. Конопацкая Татьяна Васильевна
2. Матвиенко Александр Викторович
3. Набойченко Сергей Алексеевич
4. Янин Вячеслав Петрович
5. Потапкин Олег Васильевич.

Аудитор ОАО "НИИ стали" Закрытого акционерного общества «Аудиторская фирма «Константа» аудитором Общества на 2011 финансовый год. (лицензия от 18.06.2010 г. № 17384, выданная Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области, на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 15 мая 2015 года). Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 10203000333.

Основные показатели деятельности ОАО «НИИ стали»:

№	Показатель	Результат расчета		Нормальное значение
		2011 г.	2010 г.	
1	Прибыль до вычета амортизации, процентов и налогов (EBITDA)	85 642 тыс. руб.	91 605 тыс. руб.	-
2	Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$)	0,6	0,7	> 2
3	Коэффициент критической ликвидности ($K_{бл}$)	0,14	0,16	$0,8 < 1$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{ал}$)	0,01	0,01	$0,2 < 0,5$
5	Коэффициент общей платежеспособности ($K_{обпл}$)	1,14	1,12	> 2
6	Коэффициент обеспеченности оборотных активов	- 0,6	- 0,5	$> 0,1$

№	Показатель	Результат расчета		Нормальное значение
		2011 г.	2010 г.	
	собственными средствами (К _{сос})			
7	Коэффициент обеспеченности запасов (К _{зап})	- 0,75	- 0,62	0,5 < 0,8
8	Коэффициент маневренности собственного капитала (К _{манСК})	- 2,51	- 2,53	0,5
9	Коэффициент (индекс) постоянного актива (К _{ВА})	3,51	3,53	0,5
10	Коэффициент автономии (К _{авт})	0,12	0,11	0,5
11	Коэффициент финансовой устойчивости (К _{фy})	0,16	0,14	0,7 < 0,8
13	Коэффициент финансовой зависимости (К _{фз})	8,2	9,3	0,5
14	Коэффициент финансового левериджа (К _{фл})	7,2	8,3	< 1
15	Коэффициент оборачиваемости активов (ресуротдачи) (К _{оА} (P _о))	1,1	0,7	-
16	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (К _{оОА})	2,0	1,3	-
17	Коэффициент оборачиваемости запасов (К _{озап})	2,0	1,4	-
18	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (К _{одз})	9,2	5,3	-
19	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (К _{оСК})	9,9	7,6	-
20	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала (К _{оЗК})	1,3	0,8	-
21	Коэффициент оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов (К _{оККЗ})	1,8	1,2	-

№	Показатель	Результат расчета		Нормальное значение
		2011 г.	2010 г.	
22	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Ко _{кз})	4,7	2,6	-
23	Длительность оборота активов за период (До _а) в днях	332	521	-
24	Длительность оборота оборотных активов за период (До _{оа}) в днях	182	281	-
25	Длительность оборота запасов за период (До _{зап}) в днях	182	261	-
26	Длительность оборота дебиторской задолженности за период (До _{дз}) в днях	40	69	-
27	Длительность оборота кредиторской задолженности за период (До _{кз}) в днях	78	140	-
28	Период операционного цикла (ПОЦ) в днях	222	330	-
29	Период финансового цикла (ПФЦ) в днях	144	190	-
30	Рентабельность активов (ROA) в %%	0,15	- 0,74	-
31	Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения (Р _{оа}) в %%	0,9	0,7	-
32	Рентабельность собственного капитала (ROE) в %%	1,4	- 7,7	-
33	Рентабельность продаж (норма операционной прибыли) (Р _{прод}) в %%	7,65	13,8	-
34	Рентабельность деятельности (Р _д) в %%	0,12	- 0,62	-

№	Показатель	Результат расчета		Нормальное значение
		2011 г.	2010 г.	
35	Норма валовой прибыли (Н _{ВП}) в % %	24	22,6	-
36	Фондоотдача (Фо)	3,3	2,2	-
37	Фондоемкость (Фе)	0,3	0,4	-
38	Показатель базовой прибыли на одну акцию	0,002	- 0,009	-

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «НИИ стали» руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ОАО «НИИ стали» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

1.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ПБУ 14.5 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

1.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ПБУ 14.6 НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

1.1.3. Переоценка НМА

ПБУ 14.17- Переоценка групп однородных НМА:

- 21
- не осуществляется.

1.1.4. Проверка на обесценение НМА

ПБУ 14.22 НМА:

- не проверяются на обесценение.

1.1.5. Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменении сроков полезного использования НМА (если применимо))

ПБУ 14.25-• сроки полезного использования объектов НМА (по основным группам);
27

1.1.6. Способ начисления амортизации НМА

ПБУ 14.28-Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования
30 осуществляется:

- линейным способом;

1.1.7. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

ПБУ 14.39 Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

1.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

1.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ПБУ 6.5 Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 40000 рублей.

1.2.2. Определение инвентарного объекта

ПБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

1.2.3. Способ учета объектов недвижимости

МУОС 52 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

1.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ПБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

1.2.5. Переоценка ОС

ПБУ 6.15 Переоценка однородных объектов ОС

МУОС 43-
48 • не осуществлялась.

1.2.6. Способ начисления амортизации

ПБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ;

1.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

1.3. Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

1.3.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НИОКР и ТР

ПБУ 17.6 Единицей бухгалтерского учета НИОК и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

1.3.2. Способ списания расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР

ПБУ 17.11 Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится:

- линейным способом;

1.3.3. Срок списания расходов по НИОКР и ТР

ПБУ 17.11 Не более 5 лет

1.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

1.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

ПБУ 5.3 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

1.4.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

ПБУ 5.5; МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

МУЗ 80

- по фактической себестоимости;

1.4.3. Способ оценки материалов по учетным ценам (если применяется)

МУЗ 80 В качестве учетных цен на материалы применяются:

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).

1.4.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

МУЗ 83-85 Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

1.4.5. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

ПБУ 5.16; При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

МУЗ 73

- по средней себестоимости;

1.4.6. Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

МУЗ 74 При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов применяется следующий порядок исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

1.4.7. *Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способах оценки по средней себестоимости или способом ФИФО)*

ПБУ 5.22; МУЗ 78 Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

1.4.8. *Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов*

МУЗ 87-88 Способ списания ТЗР и отклонений в стоимости материалов (по отдельным видам или группам материалов):

- методом среднего процента;

1.4.9. *Порядок учета тары*

МУЗ 166 Тара принимается к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

1.4.10. *Способ оценки готовой продукции*

МУЗ 203-207 Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости;

1.4.11. *Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции*

ПС Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

1.4.12. *Способ признания коммерческих расходов*

ПБУ 10.9; Коммерческие расходы:

ПС

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.4.13. *Способ признания управленческих расходов*

ПБУ 10.9; Управленческие расходы:

ПС

- распределяются на счета учета затрат на производство.

1.4.14. Определение базы для распределения управленческих расходов для случая отнесения управленческих расходов на затраты на производство

Отраслевые инструкции по калькулированию себестоимости готовой продукции

Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- пропорционально прямой зарплате основных производственных рабочих;

1.4.15. Способ учета материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах

МУЗ 116 Материалы списываются с учета:

- с одновременным отнесением их стоимости на расходы указанных производств и хозяйств;

1.4.16. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

МУ 135н.24 Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается:

- линейным способом.

1.4.17. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

МУ135н.20-Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

1.4.18. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

ПБУ 5.13 Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения;

1.4.19. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

ПБУ 5.6/13 Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- фактическую себестоимость приобретенных товаров;
- состав расходов на продажу.

1.5. Расходы будущих периодов

1.5.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

ПБО 65 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

1.6. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

1.6.1. Оценка незавершенного производства

ПБО 64 Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается¹:

- по прямым статьям затрат;

1.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

1.7.1. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

ПБУ 19.32 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

1.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

1.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

ПБУ 15.8 Дополнительные расходы по займам:

- включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

¹ При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам (ПБО.64).

1.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

1.9.1. Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

1.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

1.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

1.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

1.11.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5; - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
РА 2007

- Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки;
- Производство текстильных изделий различного назначения, не включенных в другие группировки
- Сдача помещений в аренду, и т.д.

1.11.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7; - Доходы от продажи основных средств;

РА 2007

- Доходы от реализации материальных ценностей;
- Доходы от списания кредиторской задолженности;
- Доходы на штрафы, пени, за нарушение условий договоров;
- Излишки и недостачи, выявленные по результатам инвентаризации;
- Курсовые разницы;
- Доходы, связанные с продажей валюты, и т.д.

1.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

1.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4- 5 - Себестоимость товаров, работ, услуг

1.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11- Расходы от продажи основных средств;

- Расходы от реализации материальных ценностей;
- Расходы от списания кредиторской задолженности;
- Госпошлины, судебные расходы
- Налог на имущество;
- Курсовые разницы;
- Расходы, связанные с продажей валюты, и т.д.

2. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 22.9/ В 2011 году были произведены ретроспективным способом исправления
15/16; существенных ошибок, что привело к изменению следующих строк баланса

ПБУ 4.9; на 31.12.2010г.:

ПБУ 1.21;

Наименование показателя	код	значение до исправления	значение после исправления
Отложенные налоговые активы	1160	13349	25908
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-168510	-176170

Отложенные налоговые обязательства	1420	3246	23465
------------------------------------	------	------	-------

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

3.1.1. Нематериальные активы

ПБУ 14.41 Остаточная стоимость НМА на 31.12.2011 составила 37670 тыс.руб.

3.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. Остаточная стоимость на 31.12.2011г. составила 278782 тыс. руб.

3.3. Прочие внеоборотные активы

3.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

(тыс. руб)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	Дополнительная информация
	На 31.12.2011	
Вложения во внеоборотные активы	2468	Ремонт зданий
Расходы будущих периодов	815	Срок обращения более 12 мес

3.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.4.1 В состав запасов входят:

- Материалы - 104 174 тыс. руб.
- Остатки НЗП - 152 287 тыс. руб.
- Полуфабрикаты – 5 436 тыс.руб.

- Готовая продукция – 54 880 тыс. руб.
- Товары – 713 тыс. руб.

3.4.2 Прочие оборотные активы

ПБУ 4.24

(тыс.руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	Дополнительная информация
	на 31.12.2011	
НДС, начисленный с авансов полученных	1292	
Расходы будущих периодов	65	Срок обращения менее 12 мес.

3.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

3.5.1. Структура финансовых вложений

ОПЗ 21.3

(тыс.руб.)

Долевые ²	Долговые ³	Комбинированные ⁴	Прочие	Итого
8				8

3.6. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

3.6.1. Информация о процентах по кредитам и займам

ПБУ 15.17

Сумма начисленных процентов за 2011 год составила 66 556 тыс.рублей.

В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 66 556 тыс. руб.;
- в стоимость инвестиционного актива - отсутствуют.

² Вклады в уставные капиталы, совместную деятельность;

³ Займы, векселя, облигации, задолженность, приобретенная по уступке права требования;

⁴ Конвертируемые облигации.

3.6.2. Полученные кредиты и займы:

ПБУ 15.17

Краткосрочные кредиты (руб) на 31.12.2011:

Кредитор	Сумма (руб)	Срок погашения
Евразийский Банк ОАО		
Кредитный договор 03/2010-КЮ от 26.11.2010	125 000 000,00	24.02.2012
НОВИКОМБАНК АКБ ЗАО		
Кредитный договор 412кл/11 от 01.07.2011	63 362 213,65	14.03.2012
Кредитный договор 104 кл/11 от 18.03.2011	150 000 000,00	15.03.2012
ПЕРВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АКБ (ЗАО) г. Москва		
Кредитный договор 220 от 13.12.2011	23 000 000,00	22.05.2012
Кредитный договор 203 от 31.10.2011	20 000 000,00	30.10.2012
Кредитный договор 130 от 29.03.2011	10 000 000,00	28.03.2012
Итого	391 362 213,65	

Краткосрочные займы на 31.12.2011:

Кредитор	Сумма (руб)	Срок погашения
УНИК ОАО		
договор займа 12/01 от 22.01.2010	30 000 000,00	31.03.2012

Краткосрочные кредиты (в валюте) на 31.12.2011:

Кредитор	Сумма (руб)	
НОВИКОМБАНК АКБ ЗАО		
Валюта USD	27 530 524,51	
Валютная сумма	855 088,80	
Кредитный договор 137 клв/10 от 05.02.2010	27 530 524,51	01.06.2012
Валюта USD	27 530 524,51	
Валютная	855 088,80	

сумма		
137 клв/10	27 530 524,51	
ПЕРВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АКБ (ЗАО) г. Москва		
Кредитный договор 118 от 02.03.2011	9 658 830,00	01.03.2012
Валюта USD Валютная сумма	9 658 830,00 300 000,00	
118	9 658 830,00	
Кредитный договор 157 от 09.06.2011	9 658 830,00	08.06.2012
Валюта USD Валютная сумма	9 658 830,00 300 000,00	
Итого	46 848 184,51	

3.7. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

3.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

ПБУ 18.25

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет 806 285 руб.;
- сумма постоянных разниц составляет 1 926 966 руб.;
- сумма отложенного налогового актива составляет 3 937 614 руб., отложенного налогового обязательства – 6 670 865 руб.

3.8. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1) Виды и суммы выручки:

Вид выручки	Сумма (руб)	Доля в общей сумме доходов (%%)	ОКВЭД
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	391 514 552	42,4%	73.10
Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки	234 406 676	25,4%	28.75.27
Производство текстильных изделий различного назначения, не включенных в другие группировки	224 346 874	24,3%	17.54.3
Прочие виды деятельности менее 3% каждый	72 658 294	7,9%	

3.8.2. Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1)

Вид дохода	Сумма (руб)
	120 960 875,92
Доходы от списания кредиторской задолженности	234 016,28
Доходы от продажи ОС	1 454 131,52
Доходы на штрафы, пени за нарушение условий договора	166 101,69
Доходы от реализации МЦ	346 534,12
Доходы по возмещению причиненных убытков	184 905,24
Доходы, связанные с продажей валюты, принимаемые к НУ	68 437 378,51
Излишки и недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	344 940,89
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	38 032,75
Положительная и отрицательная курсовая разница в валюте	43 569 383,77
Положительные и отрицательные курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 330 218,37
Проценты к получению и уплате	63 347,11
Прочие доходы и расходы по снабжению	378,65
Прочие доходы и расходы, не включенные в другие группы	3 052 757,83
Списание НДС на доходы	1 738 749,19

3.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.9.1. Информация о прочих расходах:

ПБУ 10.20-23

Вид расхода	Сумма (руб)
Госпошлина, судебные расходы	692 818,18
Детский отдых и оздоровление	157 080,00
Расходы от продажи ОС	1 617 363,33
Расходы на штрафы, пени за нарушение условий договора	95 956,38
Расходы от выбытия ОС	91 729,71
Расходы от реализации МЦ	58 545,92
Расходы, связанные с продажей валюты	68 682 664,64
Налог на имущество	6 111 650,00
Оплата мед. услуг	1 656 195,00
Положительная и отрицательная курсовая разница в валюте	16 165 985,57
Положительные и отрицательные курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 326 941,91
Проценты к уплате	66 555 554,06
Прочие расходы	3 514 448,61
Расходы от списания деб. задолж.	20 661 642,75
Услуги кредитных организаций	3 431 356,03

3.10. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

ПБУ 4.27;

МРПА.16-18

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 648 025 шт.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ – 16 руб. (400 шт по 0,04руб.).

Список нормативных документов

ФЗ 129	Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 261	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ПБУ 5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.
ПБУ 6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.05 № 147н.
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12. 2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.
ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.
ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.
ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
П66Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2007	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год, направлены Письмом Минфина РФ от 29.01.08 №07-05-06/18.
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.
ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУ 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.
МУЗ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.

МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.
ОПЗ 21	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».
УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.

Генеральный директор



[Handwritten signature]

Купрюнин Д.Г.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Кружкова А.М.