

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности  
за 2012 год

Открытое акционерное общество  
«Западно-Сибирский Испытательный Центр »

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения .....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета .....	7
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности .....	7
2.2. Изменения учетной политики .....	21
3. Вступительные и сравнительные данные .....	30
3.1. Корректировки данных отчетности .....	30
3.2. Информация об обеспечениях и обязательствах .....	30
3.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства .....	31
3.4. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона .....	31
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	31
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества .....	31
6. Прочая информация .....	31
6.1. Информация по сегментам .....	31
6.2. Информация об экологической деятельности .....	32
6.3. Информация о денежных эквивалентах в отчетности .....	32
6.4. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате .....	32
6.5. Информация о затратах на приобретение и потребление на цели оказания услуг, энергетических ресурсов .....	33
7. События после отчетной даты .....	33
8. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности .....	33
8.1. Общая оценка финансовой устойчивости .....	33
8.2. Общая оценка платежеспособности .....	34
8.3. Общая оценка рентабельности .....	35
8.4. Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития .....	36
8.5. Заключение .....	37

## **1. Общие сведения**

**Полное фирменное наименование:** Открытое акционерное общество «Западно-Сибирский Испытательный Центр»;

**Сокращенное наименование:** ОАО «ЗСИЦентр»;

**Наименование на иностранном языке:** нет.

**Юридический адрес открытого акционерного общества «Западно-Сибирский Испытательный Центр» (далее – «Общество»):**

Российская Федерация, 654006, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, 9

ИНН: 4217048943

КПП: 421701001

**Почтовый адрес Общества:**

Российская Федерация, 654006, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, 9

**Контактная информация:**

Тел.: + 7 (38-43) 74-56-19, Факс: + 7 (38-43) 74-56-19

Адрес электронной почты: [zsic@mail.ru](mailto:zsic@mail.ru)

Адрес страницы в сети Интернет – <http://WWW.zsic.ru>

**Общество не имеет следующие структурные подразделения (филиалов и представительств).**

**Регистрация Общества:**

ОАО «ЗСИЦентр» зарегистрировано НРЛП за № 1374/2001-7212 НКГ от 30 октября 2001г.



27 сентября 2002г. ОАО «ЗСИЦентр» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024201466794.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ОАО «ЗСИЦентр»:

Дата государственной регистрации: 27 сентября 2002г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1024201466794

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району города Новокузнецка Кемеровской области.

**Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:**

1. Решением единственного участника ОАО «ЗСИЦентр» от 30.06.2012г., регистрационный номер 2124217090600 от 18.07.2012г.

**Уставный капитал Общества, вид и количество акций:**

Уставный капитал Общества на 31.12.2012г. равен размеру 100 000 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции -100 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - 0 шт.

**Изменения размера Уставного капитала Общества:**

Уставный капитал не изменялся.

**Реестродержатель Общества:**

ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»

ИНН/КПП 7726030449/771801001

г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13

**Аудитор Общества:**

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»» г. Прокопьевск

653033, г. Прокопьевск, пр.Гагарина ,26.

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР») и аттестован в соответствии с сертификатом качества аудиторских услуг №246 срок действия от 29.06.2010г. по 29.06.2013г.

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2011 году -91 человек
- в 2012 году -96 человек.

**Основные виды деятельности Общества в 2012 году:**

- проведение испытаний химическими, физико-химическими, физическими, механическими и другими методами для определения состава, свойств и прочих характеристик всех видов полезных ископаемых, грунтов, вод, почв, атмосферы, стройматериалов, другой товарной продукции, отходов различных производств, в том числе для целей сертификации и для оценки соответствия требованиям государственных, международных стандартов и технических условий;
- выполнение комплексных лабораторных, технологических, инженерно-геологических и других исследований полезных ископаемых, прочих природных ископаемых, прочих природных и техногенных объектов для решения геологических, технологических, экологических, санитарно-технических задач, оценки качества сырья и продукции, возможности их использования в производстве и утилизации, решения других вопросов;
- выполнение научно-технических, опытно-методических, конструкторских и консультационных работ;
- изготовление и реализация приборов и оборудования для лабораторных исследований, стандартных образцов веществ и материалов, товаров народного потребления, кроме продукции, включенной в область аккредитации испытательной лаборатории;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России;

**Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:**

Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (ЦЕНТРА) РОСС RU.0001.21АЯ07, выдан для проведения работ по испытаниям в соответствии с областью аккредитации. Область аккредитации определена Приложением. Аттестат выдан Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии 20 ноября 2006 года. Аттестат действителен до 20 ноября 2009г, продлен с 22 декабря 2009г. по 22 декабря 2014.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**



Генеральный директор – А.Н. Чиркин

**Главный бухгалтер Общества -**

Закрытое акционерное общество «Объединенные учетные системы»

Сокращенное наименование: ЗАО «ОУС»

Место нахождения: 654066, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр. Октябрьский, 63

Договор на оказание услуг № 31 от 01.06.2007 г.

Т.Б.Козырева, действующая на основании договора от 01.06.2007г. № 31 на оказание услуг с ЗАО «Объединенные учетные системы» и доверенности № 68/НРУЦ от 01.06.2012г, №2/НРУЦ от 01.01.2013г.

**В Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества на 31.12.2012г. входят следующие лица:**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Гайдин Андрей Павлович		Председатель Совета Директоров
2	Лыбин Андрей Сергеевич		Член Совета Директоров
3	Чиркин Андрей Николаевич		Член Совета Директоров
4	Гайдина Татьяна Андреевна		Член Совета Директоров
5	Полозов Вадим Анатольевич		Член Совета Директоров

**В состав Ревизионной комиссии на 31.12.2012г. входят следующие лица:**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	
1	Полозов Вадим Анатольевич		Член ревизионной комиссии

**Дочерние общества нет.**

**Зависимые общества нет.**

Информация о составе связанных сторон Общества, а также осуществленных с ними операциях приведена в Форме № 10 «Связанные стороны».

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2012г., утвержденной приказом от 31.12.2011 №123, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 3).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств».

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли



иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведётся специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.

Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

#### **Учёт и оценка основных средств**

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете данные объекты учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. При этом в качестве отдельного инвентарного объекта может учитываться только та часть основного средства, которая имеет отдельную классификацию в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998)) и (или) в технической документации (нормативных требованиях по эксплуатации) на объект основных средств установлен срок полезного использования на данную часть объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при её отсутствии – в условной оценке.



Переоценка основных средств не производится.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам. Основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе организации в соответствии с условиями договора лизинга, отражаются в отдельной группе основных средств.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере не более 40 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере более 40 000 рублей:
  - для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
  - для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;
  - для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе капитальных вложений организации.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы:

- по договорной стоимости;
- при её отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором



## Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

## Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;
- по прочим – 10 лет.



Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **Учет расходов на НИОКР**

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

### **Учет специальной оснастки и специальной одежды**

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб., учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

### **Учет сырья и материалов**



#### Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы были или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

#### Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)

### **Учет товаров**

#### Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

#### Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).



## **Учет готовой продукции и полуфабрикатов**

### Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

### Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)

## **Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг**

### Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- платежи в бюджет;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы.

### Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

### Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **Финансовые вложения**

### Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не



включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;
- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).

#### Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.



Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности ценных бумаг, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

#### Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **Собственные векселя**

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

### **Заемные обязательства**

#### Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

#### Учет затрат по кредитам и займам



В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин - 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения.

#### Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учёте в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

#### Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

### **Доходы от обычных видов деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ и услуг промышленного характера (выручка от научных исследований и разработок (лабораторные исследования);
- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от сдачи имущества в аренду;
- выручка от продаж товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):



- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) НКС;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям управленческого персонала;
-



## **Расходы от обычных видов деятельности**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке «Управленческие расходы».

## **Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
- в составе незавершенного производства:
- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пусконаладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом (при необходимости).

## **Порядок применения ПБУ 18/02**

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **Резервы**

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды резервов под обесценение активов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под НДС по приобретенным ценностям;
- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи.

В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создаются следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

По состоянию на конец отчетного года формируется резерв предстоящих расходов (под условные обязательства, кроме налогов).

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

## **Учет государственной помощи**

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

**Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.**



Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по:

- по договорной стоимости;
- при её отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором

**Порядок отражения земельного налога- земельного налога нет.**

**Реальные обязательства по поручительствам - нет.**

**Финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость - по вложениям информации нет.**

**Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга) – операций нет.**

## 2.2. Изменения учетной политики

**Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

№ п/п	Учетная политика на 2011год	Учетная политика на 2012 год
п.2.1.6.	Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания: <ul style="list-style-type: none"><li>- в размере не более 20 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;</li><li>- в размере более 20 000</li></ul>	Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания: <ul style="list-style-type: none"><li>- в размере не более 40 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;</li><li>- в размере более 40 000 рублей;</li><li>- для основных средств с нулевой</li></ul>



	<p>рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;</li> <li>- для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;</li> <li>- для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.</li> </ul>	<p>остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;</li> <li>- для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.</li> </ul>
п.2.1.7.	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).</p>	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).</p>
п.2.1.8.	<p>Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе капитальных вложений организации.</p>	<p>Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.</p>
п.2.1.9.		<p>Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств</p>



		используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
п.2.2.4.	Нематериальные активы не более 20 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.	Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.
п.2.4.4.	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс. руб., учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.
п.2.6.1.3.	Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары по продажной стоимости с применением счета 42 "Торговая наценка".	Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары по продажной стоимости с применением счета 42 "Торговая наценка". (Для предприятий осуществляющих розничную торговлю металлом данное предложение исключается)
п.2.11.2.3	Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин - 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения.	Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин - 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения.



п.2.12.3.	Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):	Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):
	- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;	- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
	- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;	- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
	- доходы/расходы от ликвидации ОС и НКС	- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
		- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) НКС;
	- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;	- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;	- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;



	- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;	- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
	- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;	- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
		- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
		- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
	- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;	- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
	- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;	- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
	- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;	- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
	- восстановление/создание резерва по недостачам;	- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
		восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
	- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;	восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
		восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
		- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);
	- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям;	- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
		- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
		- восстановление/создание



		резерва по отпускам и вознаграждениям управленческого персонала;
	- восстановление/создание резерва предстоящих расходов (условные обязательства, кроме налогов).	
	- восстановление/создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство по рекультивации);	- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (для предприятий, которые не создают резерв под оценочное обязательство по рекультивации данное перечисление исключается)
п.2.13.2.	Суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке 020 Себестоимость. При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке 040 Управленческие расходы.	Суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке Себестоимость. При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке Управленческие расходы.
п.2.14.1	В состав расходов, относящихся к следующим отчетным периодам относятся: - стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих первоначальный срок использования не более 1 года; - страховые взносы, уплачиваемые согласно договорам страхования; - пусковые (пусконаладочные) расходы, не включаемые в стоимость основных средств; - другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом: 1) в составе прочих внеоборотных активов: - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года; расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные); - расходы по горно-подготовительным работам (долгосрочные) (только для горно-добывающих предприятий). 2) в составе незавершенного производства: - расходы на освоение новых



		<p>производства, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.</p> <p>3) в составе авансов выданных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования;</li> <li>- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.</li> </ul>
п.2.14.2.	Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих первоначальный срок использования более 1 года, отражается в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.	Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.
п.2.14.3.	Объекты прочих внеоборотных активов, учитываемые на счете 04, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу амортизируются в общем порядке в течение срока эксплуатации с месяца, следующего за месяцем ввода.	Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.
		Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом (при необходимости).
		Порядок списания расходов по горно-подготовительным работам устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом (при необходимости).
п.2.16.1	По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды резервов под обесценение активов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:	По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды резервов под обесценение активов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:
	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы и резерв по налогам и сборам;	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
	- резерв под НДС по приобретенным ценностям;	- резерв под НДС по приобретенным ценностям;
	- резерв под обесценение	- резерв под снижение стоимости



	материально-производственных запасов;	материально-производственных запасов;
	- резерв под обесценение финансовых вложений;	- резерв под обесценение финансовых вложений;
	- резерв под недостачи.	- резерв под недостачи;
п.2.16.2	В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создаются следующие резервы:	В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие резервы под оценочные обязательства:
	- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;	- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
	- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).	- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);
		- резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
		- резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
		- резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);
		резерв под оценочное обязательство по рекультивации (только для предприятий, которые создают резерв по рекультивации).
п.2.16.3	По состоянию на конец отчетного года формируется резерв предстоящих расходов (под условные обязательства, кроме налогов).	исключить
п.2.16.4	Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.	сменить нумерацию на п.2.16.3
п.2.16.5	Резерв на ремонт основных средств не создается.	сменить нумерацию на п.2.16.4

**Изменения учетной политики на следующий отчетный период**

№ п/п	Учетная политика на 2012год	Учетная политика на 2013 год
-------	-----------------------------	------------------------------



1.2	<p>Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет форма регистров бухгалтерского учета (Приложение 3)</p>	<p>Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, а так же формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 3).</p>
2.5.1.4	<p>Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.</p>	<p>Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.</p>
2.5.1.5		<p>Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".</p>
2.6.1.6		<p>Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в</p>



		стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
2.8.1.1	Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.	Методы учета и калькулирования себестоимости определяется отдельным организационно-распорядительным документом.
2.9.1.6	Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).	Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.
2.12.1	<p>Доходами от обычных видов деятельности являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выручка от продаж работ и услуг промышленного характера (выручка от научных исследований и разработок (лабораторные исследования);</li> <li>– выручка от продажи готовой продукции;</li> <li>– выручка от сдачи имущества в аренду;</li> <li>– выручка от продаж товаров.</li> </ul>	<p>Доходами от обычных видов деятельности являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выручка от продаж работ и услуг промышленного характера (выручка от научных исследований и разработок (лабораторные исследования);</li> <li>– выручка о продаж работ/услуг непромышленного характера;</li> <li>– выручка от продажи готовой продукции;</li> <li>– выручка от сдачи имущества в аренду;</li> <li>- выручка от продаж товаров</li> </ul>

### 3. Вступительные и сравнительные данные

#### 3.1. Корректировки данных отчетности.

Данных нет.

#### 3.2. Информация об обеспечениях и обязательствах – информации нет.



**3.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.**

Залог отсутствует.

**3.4. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона.**

Залог отсутствует.

**4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация по условным обязательствам и активам приведена в разделе 7.2 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской отчетности. Приложение к бухгалтерскому балансу».

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской отчетности. Приложение к бухгалтерскому балансу».

**Обязательство по рекультивации земель**

Оценка затрат на рекультивацию земель не осуществлялась.

Резерв по рекультивации земель не создается.

**5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества**

**Информация о прекращаемой деятельности**

Решения о прекращении части деятельности уполномоченным органом Общества не принимались.

**Информация о реорганизации Общества**

Решения о реорганизации уполномоченным органом Общества не принимались.

**6. Прочая информация.**

**6.1. Информация по сегментам**

91,09 % выручки общества было получено от лабораторных исследований. У общества отсутствуют направления деятельности, по которым бы выручка от реализации внешним покупателям, прибыль или активы превышали бы 10 % от соответствующего показателя в



целом по Обществу. На этом основании информация по операционным сегментам в отчетности Общества не приводится.

Общество осуществляет реализацию производимой продукции (товаров, работ, услуг) в одном географическом регионе. И в соответствии с этим информация по географическим сегментам в отчетности Общества не приводится.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Общества расположены в России.

Информация о выручке и себестоимости продаж по рынкам сбыта и видам продукции (работ, услуг) приведена в таблицах 1-2 формы 7.

## 6.2. Информация об экологической деятельности.

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество не имеет.

## 6.3. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

Показатели	тыс. руб.		
	на 31.12.2012 г.	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.
депозиты до востребования			
беспроцентные депозиты			
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	11000	4010	14000
Аккредитивы			

## 6.4. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.

Показатели	тыс. руб.	
	За 2012 г.	За 2011 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	31416	29411
авансы, выданные (с НДС) всего:	16477	10724



### 6.5. Информация о затратах на приобретение и потребление на цели оказания услуг, энергетических ресурсов.

тыс. руб.

Виды энергии	За 2012г.	За 2011г.
-тепловая	902	403
-электрическая	587	779

### 7. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеется.

### 8. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

#### 8.1 Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2012	31.12.2012
Оборотные активы	с. 1200	32378	34057
Внеоборотные активы	с. 1100	51819	60383
Валюта баланса (активы)	с. 1600	84197	94440
Собственный капитал	с. 1300	39717	52072
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	41689	38216
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	- 12102	- 8311

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями финансовой устойчивости:

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс.руб.)	Нормальное значение	01.01.2012	31.12.2012	Изменение показателя + / -
---------------------------	---------------------------	---------------------	------------	------------	----------------------------



Коэффициент автономии (финансовой независимости)	собственный капитал валюта баланса	Рекомендуемое значение - 0,5. Больше значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,47	0,55	+0,08
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	заемный капитал собственный капитал	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	1,05	0,73	-0,32
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	собственные оборотные средства оборотные активы	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	-0,37	-0,24	0,13
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	внеоборотные активы оборотные активы	Индивидуален для каждого предприятия.	1,60	1,77	0,17
Коэффициент маневренности	собственные оборотные средства собственный капитал	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	-0,30	0,16	0,46

## 8.2 Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

Наименование показателя	Строка баланса	тыс. руб.	
		01.01.2012	31.12.2012
Денежные средства и денежные эквиваленты	с. 1250	5786	12076
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	с.1240	12050	-



Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 1230к	10466	16249
Запасы	с. 1210	3537	5200
Краткосрочные обязательства	с. 1500 - с. 1530 - с. 1540	20689	22216

относительные показатели платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс.руб.)	01.01.2012	31.12.2012	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0,86	0,54	-0,32
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	1,37	1,27	-0,10
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	1,54	1,51	-0,03

### 8.3 Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс.руб.)	2011	2012
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	0,24	0,21

Рентабельность активов	прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)	0,16	0,19
	активы (стр.1600 ф.1 на начало года+стр.1600 ф.1 на конец года)/2		
Рентабельность собственного капитала	прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)	0,38	0,37
	собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2		

#### 8.4. Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

##### Динамика основных экономических показателей

Показатели	тыс. руб.			
	2009г	2010г	2011г	2012г
Выручка от реализации	48847	67003	64970	102227
Себестоимость (стр.2120, 2210, 2220 ф.2)	31953	47786	49478	80555
Прибыль (убыток) от продаж	16894	19217	15492	21672
Чистая прибыль после налогообложения	7837	9509	10161	12355
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	0,65	0,71	0,76	0,79
Рентабельность продаж	34,6	28,7	23,8	21,2

#### План предстоящих проектов капитальных вложений на 2013 год

Описание проекта капитальных вложений	Бюджет финансирования капитальных вложений (тыс.руб.)	Сроки ввода
---------------------------------------	---	-------------



Хроматомасспектрометр	5,5 млн.руб	4 кв.2013г.
Оптическое	1,5 млн.руб.	4 кв.2013г.
Генератор для МАЭС	1,0 млн.руб.	4 кв.2013г.
Прочее (на замену устаревшего оборудования)	1,0 млн.руб.	4 кв.2013г.
Прибор Одибера-Арну	2,4 млн.руб.	4 кв.2013г.
Прибор Гизелера	2,5 млн.руб	4 кв.2013г.
Установка Хардгроу	1,5 млн.руб.	4 кв.2013г.
<b>Итого</b>	<b>15,4 млн.руб.</b>	

**План природоохранных мероприятий на 2013 год не составлялся.**

#### 8.5. Заключение

Анализ финансовой устойчивости Общества показал, что в течение 2012 года коэффициент финансовой независимости увеличился, стал более рекомендуемого значения, что указывает на укрепление финансовой независимости, заёмный капитал уменьшился, а собственный увеличился, что привело к положительному соотношению.

Анализ платёжеспособности Общества по данным показателям свидетельствует о том, что по сравнению с 2011г. она улучшилась.

Выросла рентабельность активов, а рентабельность продаж незначительно, но упала из-за увеличения затрат на 1 руб. реализованных услуг, товаров, так в 2011г. она составляла 0,76 руб., а в 2012г. 0,79руб.

Валюта баланса возросла и увеличилась по сравнению с 2011г. на 10243 тыс. руб.

Общество получило чистой прибыли 12355 тыс. руб., что выше показателя прошлого отчётного года на 2194тыс.руб.

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, свидетельствует о том, что общую финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно считать удовлетворительной.

Общество не планирует прекращение деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

#### Информация о рисках

Даже в самых благоприятных экономических условиях для любого предприятия всегда сохраняется возможность наступления кризисных явлений. Такая возможность ассоциируется с риском.



В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В процессе хозяйственной деятельности за 2012г. Общество подверглось влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних рисков.

По источникам возникновения к финансовым рискам относятся:

- *Рыночные риски*, которые характерны для любой организации, в том числе и для нашей. Так, для оказания услуг (проведения лабораторных исследований), необходимы ТМЦ (реактивы, химическая посуда и т.д.), исследования без которых провести невозможно, а цены на рынке нерегулируемые. Одним из примеров в 2012г. может быть резкий рост цены на бромформ и много усилий ушло на то, чтобы Заказчик возместил затраты, которые повысились не по нашей вине. В противном случае, организация могла понести на данном виде выполнения анализа прямые убытки.

К данной группе можно отнести и инфляционный, процентный, налоговый риски.

- *Инфляционный риск* - вид финансовых рисков, заключающийся в возможности обесценивания реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов и прибыли от осуществления финансовых сделок или операций в связи с ростом инфляции. Данный вид риска носит постоянный характер и сопровождает все финансовые операции предприятия в условиях инфляционной экономики. Для минимизации инфляционного риска, наше предприятие было вынуждено повысить стоимость оказания услуг на ожидаемый процент инфляции, что, и сделано в отчётном 2012г.- цены были увеличены в среднем на 5,5-6,5%.

- *Кредитный риск* - риск неисполнения дебитором своих обязательств перед поставщиком товаров или услуг, то есть риск возникновения дефолта дебитора. В рамках данного определения носителями кредитного риска являются в первую очередь сделки прямого и непрямого кредитования (прямой риск) и сделки купли-продажи активов без предоплаты со стороны покупателя.

Более широкое представление о кредитном риске определяет его как риск потерь, связанных с ухудшением состояния дебитора, контрагента по сделке, эмитента ценных бумаг. Под ухудшением состояния (рейтинга) понимается как ухудшение финансового состояния дебитора, так и ухудшение деловой репутации, положения среди конкурентов в регионе, отрасли, снижение способности успешно завершить некий конкретный проект и т.д., то есть все факторы, способные повлиять на платежеспособность дебитора. Потери в данном случае могут быть также как прямые — невозврат кредита, недопоставка средств, так и косвенные — снижение стоимости ценных бумаг эмитента (например, векселей), необходимость увеличить объем резервов под кредит и т.д.

Для снижения размера данного риска, наша организация старается заключать договоры с более надёжными партнёрами, отсюда, безнадёжная задолженность, которая числилась на балансе более трёх лет, составила 4639,89руб. и была списана в 2012г. за счёт резерва по сомнительным долгам.



Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности представлена в р.5.1, 5.2. Приложения 5 бухгалтерской отчетности.

Информация о суммах выданных поручительств, представлена в р.8.1. Приложения 5 бухгалтерской отчетности.

Существуют и другие виды финансового риска:

- Депозитный риск - вероятность возникновения потерь в результате невозврата депозитных вкладов фирмы в банках. Данный риск возникает относительно редко и связан, как правило, с неправильной оценкой и неудачным выбором банка для осуществления депозитных операций фирмы. В настоящее время наша организация часто пользуется услугами банка по размещению депозита и имеет доход от данного вида вклада.

- Риск, обусловленный деятельностью связанных сторон;

- Налоговые риски оказывают существенное воздействие на результат финансовой деятельности, возможность увеличения уровня налоговых ставок и сборов непредсказуем.

- Форс мажорные обстоятельства и т.д.

Главная цель менеджмента, особенно для условий сегодняшней России, добиться, чтобы при самом худшем раскладе речь могла идти только о некотором уменьшении прибыли, но ни в коем случае не стоял вопрос о банкротстве.

Генеральный директор

А.Н.Чиркин

Главный бухгалтер

Т.Б.Козырева

дов-ть № 2/НРУЦ от 01.01.2013г

Дата: 15 февраля 2013г.



Пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью 49 листов

