

*Научно-производственное предприятие «ЭЛСИБ» открытое акционерное общество
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2012 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, за исключением особо оговоренных случаев)*

**НПО «ЭЛСИБ» ОАО
Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2012год**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности НПО «ЭЛСИБ» ОАО за 2012 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Характеристика деятельности НПО «ЭЛСИБ» ОАО

1.1. Общие сведения

Наименование: Научно-производственное объединение «ЭЛСИБ» открытое акционерное общество. Сокращенное название: НПО «ЭЛСИБ» ОАО (далее Общество).

НПО «ЭЛСИБ» ОАО создано путем приватизации арендного предприятия «ЭЛСИБ» на базе государственного предприятия «Сибэлектротяжмаш».

Общество зарегистрировано по адресу: 630088, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Сибиряков-Гвардейцев, д.56 инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Новосибирска за основным государственным регистрационным номером 1025401300748, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 №001000235.

ИНН 5403102702, КПП 546050001, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 54 №003346430 по месту нахождения, юридический адрес: 630088, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Сибиряков-Гвардейцев, 56. Свидетельство серии №54001075213 свидетельствует о постановке на учет в межрегиональной (межрайонной) инспекции МНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Основными видами деятельности НПО «ЭЛСИБ» ОАО являются:

- производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов и т.д.;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов;
- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества и т.д.

По состоянию на 31.12.2012г. в состав Совета директоров Общества входят следующие лица:

- ✓ Негомедзянов А.А. - председатель Совета директоров Общества;
- Безмельницын Д.А. - заместитель Председателя Совета директоров Общества;
- ✓ Захаров М.А.
- ✓ Лавров А.А.
- ✓ Федяев В.В.

По состоянию на 31.12.2012 года общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров НПО «ЭЛСИБ» ОАО – 722, из них:

- Количество физических лиц – 698;
- Количество юридических лиц – 4;
- Количество совладельцев – 17;
- Количество номинальных держателей – 3.

Ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется ОАО «Реестр Р.О.С.Т» на основании договора Д0156000 от 18.04.2007г. (дополнительного соглашения №01560Д04 (правопреемник ЗАО «Реестр-А-плюс)).

За отчетный период 2012 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 1721 чел. (за 2011 год - 1 917 чел.; за 2010 год. – 1 879 чел.).

Списочная численность по состоянию на 31.12.2012 года составляет 1 734 человек (по состоянию на 31.12.2011 года составляла 1 900 человек; по состоянию на 31.12.2010 года – 1 996 человек).

Генеральный директор Общества – Безмельницын Дмитрий Аркадьевич, назначен на должность с 17.11.2011г. (Решение Совета директоров Общества от 17.11.2011г. №273).

Главный бухгалтер - Кочеткова Марианна Владимировна, принята на должность главного бухгалтера с 23.07.2007г. (Приказ от 23.07.2007г. № 730).

1.2. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Общества.

Основным рынком сбыта продукции для НПО «ЭЛСИБ» ОАО является внутренний рынок. Основными потребителями являются:

- ✓ тепловые, гидравлические, атомные электростанции;
- ✓ трубопроводный транспорт нефти, нефтепродуктов;
- ✓ химическая и нефтехимическая промышленность;
- ✓ угольные компании и горнодобывающие предприятия;
- ✓ металлургия;
- ✓ крупные промышленные предприятия других отраслей промышленности.

В последние годы Общество осуществляет экспортные поставки в страны СНГ (Белоруссию, Казахстан, Украину). Потребителями в этих регионах являются в основном энергетические компании и трубопроводные системы. Для большинства потребителей (всех, кроме генерирующих компаний) Общество поставляет высоковольтные электродвигатели и специальные электрические машины (электромашинные преобразователи частоты типа ППЧВ). Этот рынок характеризуется сильной конкуренцией. Основными факторами, негативно влияющими на сбыт компании, являются цена, срок поставки и появление у конкурентов новых типов машин.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт Обществом его продукции (работ, услуг), и возможные действия НПО «ЭЛСИБ» ОАО по уменьшению такого влияния:

К внутренним факторам и условиям относятся:

- ✓ длительность циклов производства продукции и качество ее изготовления;
- ✓ выбор оптимальной ценовой политики;
- ✓ эффективность управления издержками;
- ✓ выполнение программы перевооружения и расширения производственной базы;
- ✓ увеличение численности квалифицированного рабочего и инженерно-технического персонала;
- ✓ эффективность организационной деятельности.

К внешним факторам и условиям относятся:

- ✓ выполнение генерирующими компаниями своих инвестиционных программ, стабильность спроса с их стороны на электрические машины;
- ✓ сохранение тенденций увеличения роли комплектных поставок и строительства объектов «под ключ»;
- ✓ интерес к российскому рынку (в том числе к генерирующим компаниям) со стороны иностранных корпораций;
- ✓ освоение конкурентами производства продукции, по которой НПО «ЭЛСИБ» ОАО является монополистом, либо лидирует на рынке;
- ✓ изменение цен на сырье и материалы.

На НПО «ЭЛСИБ» ОАО разработана стратегия развития, учитывающая все эти факторы. Большинство предполагаемых действий находились в стадии реализации.

Наиболее существенным фактором, способным негативно повлиять на финансовое положение предприятия, являются соглашения отечественных турбинных заводов о сотрудничестве с другими иностранными крупными компаниями, подразумевающие дилерские полномочия российских предприятий. По сути, это приводит к появлению новых конкурентов в лице турбинных заводов, так как, поставляя иностранное оборудование «под ключ», они сузят рынок сбыта турбогенераторов НПО «ЭЛСИБ» ОАО. Для снижения негативного влияния данного фактора НПО «ЭЛСИБ» ОАО старается принимать участие в подобных переговорах и соглашениях, отстаивая собственные интересы.

Конкуренты Общества

Гидрогенераторы:

- «Силовые машины», г. Санкт-Петербург
- ОАО «РУСЭЛПРОМ» (ЛЭЗ, СЭЗ), г. Санкт-Петербург
- ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- «Электротяжмаш», г. Харьков (Украина)

Турбогенераторы:

- «Силовые машины», г. Санкт-Петербург
- ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- «Электротяжмаш», г. Харьков (Украина)

Крупные электрические машины:

- ОАО «РУСЭЛПРОМ» (ЛЭЗ, СЭЗ), г. Санкт-Петербург
- ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- ОАО «Электромаш» г. Тирасполь, Приднестровье
- ОАО «ЗКЭМ» г. Новая Каховка, Украина

К иностранным компаниям-конкурентам относятся все мировые лидеры энергетического машиностроения: GE Energy, Siemens PG, Voith Siemens, ALSTOM Power, BRUSH, ABB, MITSUBISHI Heavy Industry, HITACHI, TOSHIBA, Ansaldo Energy.

Основой проникновения на российский рынок иностранных компаний является обладание газотурбинными технологиями, что позволяет им расширять свое присутствие, выигрывая комплектные поставки и EPC, EPCM контракты.

Анализ ситуации в энергетической отрасли показывает, что в случае благоприятного сценария развития экономики спрос на турбогенераторы класса мощности 300-330 и 600-660 МВт будет на высоком уровне. Если НПО «ЭЛСИБ» ОАО будет иметь наработки в данном сегменте, то предприятие может претендовать на существенный портфель заказов, т.к. заводов-производителей турбогенераторов класса мощности до 100 МВт в мире несколько десятков, а производителей турбогенераторов класса мощности 300-600 МВт в мире около 15.

Получение заказов в данном сегменте поднимет статус НПО «ЭЛСИБ» ОАО, улучшит показатели общества (добавленная стоимость в данном сегменте существенно выше, чем для турбогенераторов малой мощности).

В третьем квартале 2012г. министерством энергетики Российской Федерации проведено совещание на тему «Основные мероприятия модернизации Российской энергетики до 2020 года». Был выработан ряд мер для эффективного развития энергетической отрасли. По причине того что машиностроительная отрасль характеризуется высокой степенью износа оборудования Минэнерго поручено разработать программу модернизации Российской электроэнергетики до 2020г. На период до 2020г. запланирован ввод генерации свыше 76 ГВт. Суммарный объем инвестиций на развитие генерации составляет около 7 трлн. рублей, что требует значительной финансовой поддержки государства.

Учитывая, что для НПО «ЭЛСИБ» ОАО как приоритет в стратегии развития определено освоение выпуска турбогенераторов большой мощности, особую важность приобретает налаживание партнерских отношений с производителями турбинного оборудования.

Фактическим стратегическим партнером Общества является ЗАО «УТЗ». Следует расширять связи с ОАО «Турбоатом», которое может развиваться по теме генераторов большой мощности, в потенциале и для атомных станций.

НПО «ЭЛСИБ» ОАО намерен заниматься диверсификацией рынков сбыта, разрабатывая новую продукцию в области электрических машин для внутреннего и внешнего рынка. Основные инвестиционные средства будут направляться на расширение и реконструкцию действующей производственной базы, внедрение новых технологий производства электрических машин. В условиях относительно невысокого спроса на основную продукцию Общества, в краткосрочном периоде основные усилия будут направлены на повышение эффективности производственного цикла, снижение себестоимости и сроков производства продукции. Одновременно с этим будет продолжаться инвестиционная деятельность, направленная на модернизацию производственного технологического оборудования.

2. Учетная политика.

2.1. Основа представления.

Бухгалтерская отчетность НПО «ЭЛСИБ» ОАО за 2012 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №745 от 30.12.2011г., для целей налогового учета утверждена Приказом №746 от 30.12.2011г., с учетом внесенных дополнений Приказами №750 от 30.11.2012г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Данные финансовой (бухгалтерской) отчетности на начало 2012 года сформированы на основании данных финансовой (бухгалтерской) отчетности на конец 2011 года с учетом внесенных корректировок, раскрытых в п.2.4. данного раздела пояснительной записки.

А). Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н (с учетом внесенных изменений и дополнений). К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо управленческих нужд Общества в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 тыс. руб.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, модернизацией и реконструкцией, увеличивают стоимость основных средств.

Основные средства, являющиеся предметом лизинга, учитываются на балансе у стороны, определенной договором лизинга, и включаются у балансодержателя в соответствующую амортизационную группу. Включение в амортизационную группу возможно только после момента ввода основных средств в эксплуатацию (оформление формы №ОС-1).

Датой признания лизинговых платежей в качестве расходов является день расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров. В том случае, если договором лизинга предусмотрены авансовые платежи, после получения предмета лизинга в пользование сумма авансовых платежей равномерно учитывается в составе расходов в течение всего срока действия договора лизинга.

В целях бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Совета Министров СССР №1072 от 22.10.1990 года, для ОС, принятым на учет до 01.01.2002 года и Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», для ОС, приобретенных после 01.01.2002г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	-	3
Прочие	3 – 10	2 – 8

Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится.

Б). Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом МФ РФ от 27.12.2007г. №153н (с учетом внесенных изменений и дополнений). Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на их приобретение или создание без возмещаемых налогов (НДС). В целях бухгалтерского и налогового учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не установлен, определяется начальником того отдела (службы), где данный объект будет использован. Амортизация НМА исчисляется исходя из следующих сроков полезного использования:

права на компьютерные программы	10 лет
права на полезную модель	20 лет
патент на изобретение	10 лет
право на товарный знак	10 лет

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация законченных результатов исследований и разработок, не оформленных в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты, которых используются для производственных нужд, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из следующих сроков полезного использования:

- ✓ срок амортизации КТД для производства гидрогенераторов – 25 лет
- ✓ срок амортизации КТД для производства турбогенераторов - 25 лет
- ✓ срок амортизации КТД для производства КЭМ - 10 лет

С 01.01.2012 года срок действия охранных документов, в соответствии с приказом №747 от 30.12.2011г. «Об утверждении Положения об учете затрат на НИОКР и нематериальных активов НПО «ЭЛСИБ» ОАО по вновь вводимым КТД:

- ✓ КТД на крупные электрические машины- 5 лет (с даты ввода в эксплуатацию)
- ✓ КТД на гидрогенераторы и турбогенераторы – 5 лет (с даты ввода в эксплуатацию).

В). Незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Расходы, связанные с разработкой конструкторско-технологической документации, в том числе в области новых знаний, от использования результатов которых ожидается Обществом получение экономических выгод в будущем, капитализируются.

В отношении результатов работ по разработке КТД Обществом организован ограниченный доступ иных лиц к объекту (контроль над объектом) – введен режим коммерческой тайны. Группировка расходов и их аналитический учет ведется по открытым заказам (договоры, темы) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Г). Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом МФ РФ от 10.12.2002г. №126н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением общехозяйственных расходов.

В случае незначительности величины затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) - не более 5% от суммы, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги были приняты к учету.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью ценной бумаги признается в момент ее погашения (передачи).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочие доходы). Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами Общества.

Д). Производственные запасы.

Бухгалтерский учет производственных запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов, приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство сроком полезного использования более 12 месяцев производится линейно исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также внутренних локальных актах организации.

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами спецодежда, специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты **независимо от стоимости и срока полезного использования** (Приказ МФ РФ от 26.12.2002г. №135н).

В целях бухгалтерского и налогового учета списание материальных ресурсов в производство производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретений.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

Е). Готовая продукция, товары для продажи.

Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, трудовых ресурсов.

Оценка товаров на складе (приобретенных для продажи) осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 «Товары» без применения счета 42 «Торговая наценка». При выбытии товаров их оценка производится по методу оценки ФИФО.

Ж). Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование (списываются ежемесячно равномерно в течение срока действия договора);
- расходы по сделкам, длящимся более одного отчетного периода;
- расходы, по операциям, в отношении которых доход будет получен в последующих отчетных периодах.

3). Учет государственной помощи.

В соответствии с ПБУ 13/2000 в учете Общества формируется информация о получении и использовании государственной помощи, представленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных средств и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов (счет 86 «Целевое финансирование»). Принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету происходит по мере фактического получения ресурсов.

И). Расчеты, прочие активы и пассивы.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается, и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и расчеты по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Проценты и дисконты по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам включаются в состав прочих расходов (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №107н). Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой проводится непосредственно на финансовый результат по мере совершения операций.

Списание на финансовые результаты сумм дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и по другим причинам с бухгалтерского баланса Общества производится только на основании приказа генерального директора.

Сумма долга, списанная на прочие расходы, не является аннулированием задолженности – ее отражают на забалансовых счетах в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

К) Прочее.

Расходы, связанные со служебными командировками, не зависимо от срока пребывания вне места основной работы возмещаются работникам Общества в пределах норм, установленных законодательством, на основании первичных документов и в соответствии с нормами, утвержденными локальными актами Общества.

Расходы, связанные с выдачей денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды.

Установлено, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчет на срок не более двух недель. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней представить отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. В течение отчетного года Приказом генерального директора, установленные сроки могут быть изменены.

Представительские расходы и расходы по проведению заседаний совета директоров, а также связанные с деятельностью ревизионной комиссии Общества включаются в себестоимость продукции на основании отчета о расходовании средств, утвержденного генеральным директором.

Л). Создание резервов.

Общество создает резервы исходя из положений, закрепленных ПБУ 21/2008 и 8/2010 (в действующей редакции), исходя из принципа экономической обоснованности должной осмотрительности и требований:

- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и признанию оценочных обязательств в части оплаты отпусков работников;
- ✓ резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и по признанию оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания;
- ✓ резерв по признанию оценочных обязательств по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям.

С целью выявления сомнительной задолженности Общество ежеквартально проводит тестирование (процесс оценки) дебиторской задолженности для выявления сомнительной задолженности и формирования резерва. Тестирование проводится Комиссией по работе с дебиторской задолженностью, созданной распоряжением Генерального директора Общества.

Для расчета величины признанного оценочного обязательства в части оплаты отпусков работникам ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливается Приказом генерального директора.

Ставка (коэффициент) дисконтирования для определения приведенной стоимости оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств, по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям установлен в размере 8%.

Размер специального коэффициента для определения оценочного обязательства в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств устанавливается приказом генерального директора в разрезе номенклатурных групп.

М). Группировка затрат на производство продукции (работ и услуг).

Затраты, входящие в себестоимость продукции, работ и услуг, производимых в Обществе, определяются Положениями по бухгалтерскому учету, отдельными статьями НК РФ и в соответствии с отраслевыми рекомендациями.

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство». Способ калькулирования себестоимости позаказный. Незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам.

Общехозяйственные расходы по содержанию аппарата управления, хозяйственных служб, служб подготовки производства (конструкторских, технологических отделов) и т.д. учитываются и группируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании месяца в полном объеме списываются на расходы основного производства в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, т. е. расходы, связанные со сбытом готовой продукции (расходы по погрузке, транспортировке и предпродажной подготовке готовой продукции, агентское вознаграждение, а также расходы на рекламу и страхование) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и по окончании месяца в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в момент их возникновения в полной сумме фактических затрат независимо от времени оплаты.

Н). Учет финансовых результатов.

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения доходов, осуществления расходов и направлений деятельности предприятия подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» на:

1. Доходы/расходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы/расходы.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н. В соответствии с п. 17 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расходов.

Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, дополнительные выплаты, не связанные с трудовой деятельностью и другие расходы, поименованные в Коллективном договоре, и другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

О). Бухгалтерская прибыль (убыток).

Бухгалтерская прибыль (убыток) Общества определяется за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки бухгалтерского баланса, осуществляемых в соответствии с учетной политикой.

Уплата налога на прибыль осуществляется ежемесячными платежами исходя из 1/3 подлежащего уплате квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

П). Прибыль Общества.

Нераспределенная прибыль Общества, исчисленная как разница между балансовой прибылью текущего периода и расходами, осуществленными за счет прибыли (балансовый счет 99 «Прибыли и убытки»), записями декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Распределение прибыли производится в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в действующей редакции), уставом Общества и на основании решений собрания акционеров.

Р). События после отчетной даты.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утверждено Приказом МФ РФ от 25.11.1998г. №56н), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С.)Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 19.11.2002г. №114н (в действующее редакции).

Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется в разработочных таблицах, на основании которых делаются проводки, корректирующие аналитический учет активов и обязательств.

2.2.Изменения в учетной политике Общества, внесенные в 2012 году.

В целях уточнения норм, закрепленных Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2012 год приказом №750 от 30.11.2012 года дополнены пункты Учетной политики для целей бухгалтерского учета следующего содержания:

4.10.13. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляет.

4.10.14. Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений (раздел VI ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») в рамках проведения инвентаризации.

4.10.15. С целью определения и установления подходов для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (т. е. определение, что именно включается в состав денежных эквивалентов, исходя из определения их ликвидности и подверженности незначительному риску, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств») и с целью формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» Обществом установлены показатели, закрепленные приложением к учетной политике, исходя из установленного уровня существенности.

При изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

4.24. Обществом закреплен следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п.20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

п. 3.10.Состав промежуточной и годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, формы и сроки ее представления определяется Регламентом Общества.

Для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности используются формы, рекомендованные приказом МФ РФ от 02.07.2010г.№66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом внесенных изменений Приказом Минфина РФ, в редакции, действующей на момент формирования отчетности с учетом особенностей используемого программного продукта).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах указывается номер (ссылка) соответствующего раздела Пояснительной записки. В случае отсутствия числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью принятия решения об обособленном отражении статьи в формах отчетности, Общество исходит из установленного уровня существенности в размере 5% от статьи (строки) формы отчетности, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятие управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются в развернутом виде. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

2.3.Изменения в учетной политике Общества на 2013 год.

С 2013 года Обществом принято решение о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/01).

2.4.Изменения в формах бухгалтерской отчетности.

В соответствии с разъяснениями Минфина России по формированию отчетности организаций за 2012 год (Письмо Минфина России от 09.01.2013г. №07-02-18/01) дебиторская задолженность в части авансов выданных, и кредиторская задолженность в части авансов полученных, отражаются в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, принятой к вычету из бюджета (уплаченной в бюджет) в соответствии с налоговым законодательством.

При формировании данных отчетности, в т.ч. с целью принятия решения об обособленном отражении статей в формах отчетности Общество исходило из установленного Обществом уровня существенности в размере 5% от статьи, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятия управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) финансовой отчетности, и в соответствии требованиями п.п.14,15 ПБУ 1/2008 (в редакции Приказа Минфина от 28.11.2010 года) ретроспективного отражения изменений.

Классификация внесенных корректировок сравнительных данных в форме №1 «Бухгалтерский баланс» НПО «ЭЛСИБ» ОАО по состоянию на 31.12.2012 года, внесенных в показатели форм по состоянию на 31.12.2011 года и по состоянию на 31.12.2010 года.

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
По форме №1 «Бухгалтерский баланс» 2010 года				
Прочие оборотные активы	1260	106 372	106 328	44
Кредиторская задолженность (расчеты с покупателями и заказчиками)	12 502	797 276	-106 328	690 949
По форме №1 «Бухгалтерский баланс» 2011года				
Дебиторская задолженность (расчеты с поставщиками и подрядчиками)	12301	583 714	-68 796	514 918
Прочие оборотные активы	1260	267 245	-267 110	135
Прочие обязательства	1550	68 796	-68 796	0
Кредиторская задолженность (расчеты с покупателями и заказчиками)	12 502	1 892 168	-267 110	1 625 058
Оценочные обязательства	1540	64 124	-28 396	35 728
Оценочные обязательства	1430	0	28 396	28 396

3. Раскрытие существенных показателей (далее в текстовой информации даны ссылки на табличные формы пояснений к бухгалтерской отчетности)

Раскрытие существенных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР.

Наименование актива	Сальдо по состоянию на 01.01.2012г.	Выбытие		Сальдо по состоянию на 31.12.2012г.
		Введено в эксплуатацию	Прочее выбытие	
Объекты интеллектуальной собственности	25 346	11	34	25 324
Накопленная амортизация	15 887	2 890	29	18 748
НИОКР	265 641	104 935	23 008	347 568
Балансовая стоимость:	275 101	102 056	23 013	354 144

В составе строки 1120 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражаются капитализированные затраты по НИОКР, ОКР, расходы, связанные с разработкой конструкторско-технологической документации, в том числе в области новых знаний, от использования результатов которых ожидается Обществом получение экономических выгод в будущем.

Общество признает результаты НИОКР нематериальными активами на основании того, что в отношении результатов НИОКР введен режим коммерческой тайны. Такие объекты (представляющие собой ноу-хау) признаются интеллектуальной собственностью, и учитываются организацией в составе НМА (пп. 12 п. 1 ст. 1225 ГК РФ, п. 1 ст. 1465 ГК РФ, п. 4 ПБУ 14/2007).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2012 года в составе затрат на НИОКР отражены затраты на сумму **35 038** тыс.руб. по причине приостановления разработок КТД в связи с изменениями, внесенными в производственную программу, изготовление продукции по которой производилось без конкретного покупателя, возобновить приостановленные разработки планируется после уточнения с покупателями срока реализации готовой продукции и получения авансовых платежей в счет предстоящих поставок.

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2. Основные средства.

3.2.1. Наличие и движение основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2012 году по группам основных средств.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2012г.	Приобретено в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2012г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	389 870	16 519	9 197	397 192
Машины и оборудование, транспортные средства	573 042	83 122	5 817	650 347
Земельные участки	90 492	-	982	89 510
Другие виды ОС	50 007	22 076	1 447	70 636
Итого:	1 103 411	121 717	17 443	1 207 685

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2012г.	Начисленная амортизация за 2012 год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2012г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	133 451	16 892	4 890	145 453
Машины и оборудование, транспортные средства	315 751	33 418	4 143	345 026
Земельные участки	-	-	-	-
Другие виды ОС	24 704	7 115	1 447	30 372
Итого:	473 906	57 425	10 480	520 851

В 2012 году льгота по налогу на имущество не применялась. Основанием для применения льготы в 2011 году - Постановление Правительства НСО №211-п от 15.11.2010г.

Переоценка основных средств в 2010-2012г.г. не проводилась.

Иное использование основных средств.

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	8 505	10 559	9 304
Переданные в аренду (субаренду), числящиеся забалансом	13 822	13 672	15 363
Полученные в аренду, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду, числящиеся забалансом	294 135	287 782	283 993
В т.ч. в лизинг	272 172	265 223	261 434
<i>Расточной станок HFB-18</i>	93 779	93 779	93 779
<i>Токарно-карусельный станок VTC 40/50</i>	76 028	76 028	76 028
<i>Лазерный комплекс BYSTAR</i>	28 820	28 820	28 820
<i>Намоточная установка SEIEKTA</i>	-	32 923	32 923
<i>Бандажировочная машина SDB-9000</i>	26962	26 962	26 962
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе гос.регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	6 240	7 946	11 163
Иное использование основных средств (залог и т.д.)	1 097 674	1 242 007	756 690

В течение 2011г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 41 064 тыс. руб. (в 2010 г. – 223 512 тыс. руб.).

Общество в отчетном году получило в лизинг основные средства стоимостью 37 млн. руб. (в 2010г. – 202 млн. руб.), в 2011г. прекращены договоры лизинга в отношении имущества стоимостью 24 млн. руб.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 84 663 тыс. руб. (в 2011 году - 151 637 тыс. руб.), в том числе в 2013 году – 50 234 тыс. руб.

В 2012г. было начислено 91 727 тыс. руб. и выплачено 85 076 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2011 году 114 400 тыс. руб. и 98 115тыс. руб. соответственно; в 2010 г. – 33 792 тыс. руб. и 117 686 тыс. руб. соответственно).

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств, незавершенного строительства приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование актива	Сальдо по состоянию на 01.01.2012г.	Затраты отчетного периода	Выбытие		Сальдо по состоянию на 31.12.2012г.
			Введено в эксплуатацию	Прочее выбытие	
Затраты по приобретению активов в т.ч.	2 126	15 821	17 558	528	315
-ОС требующих монтажа	2 126	7 120	8 857	74	315
-ОС не требующих монтажа	-	8 701	8 701	-	-
Незавершенное строительство	93 225	35 618	104 159	286	24 398
Итого:	95 351	51 439	121 717	360	24 713

Введено в эксплуатацию ОС в 2012 году на сумму 121 млн. руб. (в 2011 году – 107 млн. руб.)

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с выделением в отдельную строку 11901 «Незавершенное строительство». Основание – в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в разделе «Правила оценки статей бухгалтерской отчетности» подраздел «Незавершенные капитальные вложения» присутствует наравне с подразделом «Основные средства».

3.2.3. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Актив	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Лицензии на программное обеспечение, прочие расходы	6 948	3 020	9 073
Расходы по выполнению НИОКР	126 353	153 466	115 104
Незавершенное строительство	90 440	95 351	24 713
Итого	223 741	251 837	148 890

Расходы по созданию стоимости НИОКР, содержащих принципиально новые конструктивные решения, достаточные для получения общего представления о конструкции и работе будущего изделия, формируются до окончания разработок на субсчете 08 счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются по строке 1190 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

3.3. Финансовые вложения.

Вид вложений	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Вложения в организации	29 220	-	10	29 210
Векселя	-	-	-	-
Займы	5 550**	-	2 030	3 520
Итого:	34 770	-	2 040	32 730

** -отражены в строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения».

Участие в уставных капиталах зависимых обществ. Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
ООО «Элсиб-У»	29 200	29 200	29 200
ООО «Энергетик»	10	10	10
Прочие	12	10	-
Итого:	29 222	29 220	29 210

В соответствии с имеющейся стратегией развития Общества, а именно, намерений диверсификации бизнеса, в частности рассмотрения возможности выделения отдельного сегмента как оказание потребителям сервисных услуг, и передачи данной функции в ДЗО, а также на основании предварительных данных отчетности ДЗО, принято решение по результатам проверки на обесценение финансовых вложений - резерв не создавать.

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.4.Запасы.

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности в т.ч.	534 520	607 984	441 782
✓ сырье и материалы	192 847	232 852	158 394
✓ оснастка	77 350	87 212	84 776
✓ покупные п/фабрикаты	188 814	186 634	109 996
✓ материалы в пути	5 512	18 957	9 813
✓ прочие	69 997	82 329	78 803
Затраты в незавершенном производстве*	532 972	815 782	410 490
Готовая продукция (товары для перепродажи)	105 820	107 599	399 731
Товары отгруженные	75	-	6 145
Итого	1 173 387	1 531 365	1 258 148

*-в учете отражены в разрезе заводских заказов

По состоянию на 31.12.2012 года в составе затрат в незавершенном производстве отражены затраты на сумму 157 623 тыс. руб. по причине приостановления изготовления заводских заказов на основании информации об ухудшении финансового состояния покупателя и изменения планируемых сроков поставки продукции, изменения приоритетов производственной программы по заказам, изготовление продукции по которым производилось без конкретного покупателя, возобновить производство и/или принять решение о вовлечении изготовленных деталей узлов, с учетом их применимости при изготовлении аналогичной готовой продукции, Обществом будет принято не позднее срока формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2013 год.

Приобретаемые ТМЦ, используемые в процессе производства, по таким группам, как сырье и материалы, полуфабрикаты, оснастка как собственного изготовления, так и приобретенная от поставщиков, имеют конкретную направленность приобретения – открытый заводской заказ, в связи с чем, имеющиеся факты наличия ТМЦ, не используемых в течение отдельного промежутка времени, объясняются длинноцикловым производственным процессом изготовления продукции.

Следовательно, таковые ТМЦ, не потеряли свое первоначальное предназначение и качественные характеристики, что объясняет тот факт, что Общество не создает резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

У Общества отсутствуют обязательства по передаче в залог запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5.Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Покупатели и заказчики в т.ч.	363 694	454 352	796 076
-за готовую продукцию	341 322	433 574	790 017
Авансы выданные	229 594	514 918	716 354
-за товарно-материальные ценности	57 964	378 648	612 379
Прочие дебиторы	42 316	46 581	9 250
Итого	635 604	1 015 851	1 521 680

В составе дебиторской задолженности учтена просроченная дебиторская задолженность в размере 29 254 тыс. руб., в отношении которой в отчетном году был создан резерв.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резерва сомнительных долгов отнесена на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, в сумме 2 885 тыс. руб., списанная за счет резерва сомнительных долгов, отражена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерской отчетности.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1-5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.6.Краткосрочные финансовые вложения.

Вид вложений	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Векселя	-	-	-	-
Займы	5 550	-	2 030	3 520
Депозитные вклады	-	-	-	-
Прочие фин. вложения	-	-	-	-
Итого:	5 550	-	2 030	3 520

По состоянию на 31.12.2012г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена сумма задолженности по договору №03588000 от 30.03.2010года, выданного ООО «Энергетик» со сроком возврата 01.03.2013г. (п. 19 ПБУ 4/99).

3.7.Денежные средства.

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Касса	38	22	21
Расчетные счета	65 358	81 392	50 060
Валютные счета	1	256	-
Спец.счета в банках	159	72	2 604
Денежные документы	-	--	-
Итого	65 556	81 742	52 685

Денежные средства доступны для использования Обществом. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.7.1.Прочие оборотные активы.

По строке прочие оборотные активы отражен НДС, при исполнении Обществом обязанностей налогового агента и НДС, начисленный по отгрузке, по состоянию на 31.12.2012 года в размере 1 041 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2011 года в размере 135 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2010 года в размере 44 тыс. руб.

3.8. Уставный капитал.

На начало отчетного периода уставный капитал предприятия составлял 112 000 тыс. руб. В течение 2012 года величина уставного капитала не изменилась.

3.9. Добавочный капитал.

Изменение размера показателя «Переоценка внеоборотных активов» на конец отчетного периода, по сравнению с данными на начало года, связано с отражением в учете восстановленных данных о размерах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств с учетом их выбытия.

3.10. Резервный капитал.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. В течение 2012 года величина резервного капитала не изменилась. По состоянию на 31.12.2012г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Остаток на начало периода	534 460	607 209	629 385
Нераспределенная прибыль отчетного года	110 612	21 056	80 336
Сумма дооценки при выбытии ОС	728	831	1 861
Сумма корректировки	(14164)	289	-
Остаток на конец периода	645 800	629 385	711 581
Остаток на конец периода с учетом корректировки	607 209	629 385	711 581

В 2012 году Обществом не проводились корректировки, связанные с изменениями учетной политики. В 2011 году необходимость проведенных корректировок вызвана изменениями учетной политики (формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, на гарантийный ремонт) и ретроспективным отражением изменений.

3.12. Долгосрочные Займы и кредиты.

Долгосрочные обязательства	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Аккредитив	11 047	-	-
Долгосрочные кредиты, в т.ч.	-	203 928	-
Газпромбанк ОАО	-	203 928	-
Долгосрочные займы	5 436	5 436	-
Итого	16 483	209 364	-

3.13. Краткосрочные Займы и кредиты.

Краткосрочные обязательства	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Краткосрочные кредиты, в т.ч.	1 198 371	879 200	1 316 746
НОМОС Банк ОАО	530 000	417 000	510 097
Газпромбанк ОАО	370 000	321 900	568 349
Связь банк АКБ ОАО	-	137 300	238 300
Зенит банк ОАО, Металлинвест банк АКБ ОАО	298 371	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	697	556	877
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	-	276	-
Итого	1 199 068	880 032	1 317 623

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств с учетом начисленных процентов, составила 1 317 623 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2012г. (1 199 068 тыс. руб. и 880 032 тыс. руб. – на 31.12.2010г. и 31.12.2011г. соответственно).

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2012 года, составила 1 380 268 тыс. руб. (в 2011 году – 2 184 349 тыс. руб., в 2010 году – 1 557 900 тыс. руб.)

Общая сумма кредитов и займов, погашенных в течение 2012 года, составила 1 270 900 тыс. руб. (в 2011 году - 2 430 877 тыс. руб.; в 2010 году – 1 183 493 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2012 году 1 152 087 тыс.руб. (в 2011 году– 2 310 813 тыс. руб.; в 2010 году – 1 068 530 тыс. руб.).

3.13.1.Средневзвешенные процентные ставки.

	2010г.	2011г.	2012г.
Долгосрочные кредиты в российских рублях	4,58	8,44	-
Краткосрочные кредиты в российских рублях	9,20	9,00	9,9

Проценты по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов в 2010-2012годах не включались.

3.13.2.Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта.

	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.	1 320 000	2 020 000	1 950 000
Газпромбанк ОАО	370 000	870 000	850 000
НОМОС Банк ОАО	650 000	700 000	700 000
Банк Зенит	200 000	250 000	-
Сибирский Банк СБ РФ	-	-	-
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	121 629	936 872	548 500

3.13.3.Обеспечения обязательств выданные.

Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2010г.
НФ ОАО «Банк Москвы» г. Новосибирск	договор залога векселя 349/2007- ЗАЛ-5 от 01.02.2008г.	Декабрь 2011 года	13 000
	договор залога недвиж. Имущества 349/2007 –ЗАЛ-2от 29.12.2007г.	Декабрь 2011 года	19 914
«Газпромбанк» ОАО	Договор об ипотеке №2910-033-111968/н от 02.07.2010г.	Май 2012 года	296 457
Новосибирский филиал Банка «Зенит»	договор Г/юр/09-ЗТО залога товаров от 22.10.2009 г.	Май 2011 года	50 000
	договор о залоге Г/юр/09-ЗИ от 22.10.2009 г.	Май 2011 года	78 299
	договор об ипотеке 009/юр/10/В-ВКЛ-ЗНИ от 09.02.2010г.	Февраль 2012 года	148 576
	договор об ипотеке Г/юр/09-ЗНИ от 22.10.2009г.	Май 2011 года	39 916
НОМОС – Банк-Сибирь	договор об ипотеке 61805/22213/л от 11.11.2009г.	Ноябрь 2011 года	259 466
Новосибирский филиал НОМОС – Банка	договор об ипотеке 61859/22249/л от 22.03.2010г.	Март 2012	255 046
Итого:			1 160 674

Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2011г.
«Газпромбанк» ОАО	Договор об ипотеке №2910-033-111968/н от 02.07.2010г.	Май 2012 года	296 457
Новосибирский филиал Банка «Зенит»	договор об ипотеке 009/юр/10/В-ВКЛ-ЗНИ от 09.02.2010г.	Февраль 2012 года	148 576
Новосибирский филиал «НОМОС – Банка», в т.ч.			796 973
	договор об ипотеке 61859/22249/л от 22.03.2010 г.	Март 2012 года	255 047
	договор об ипотеке 62113/22464/л от 20.06.2011 г.	Июнь 2014года	231 134
	договор об ипотеке 62115/22464/л от 20.06.2011 г.	Июнь 2014года	310 793
Райффайзенбанк филиал Сибирский ЗАО	Договор залога прав по договору 9723/1S1 от 30.05.2011г.	Июнь 2013 года	1 373 794
Итого:			2 615 801

Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2012г.
Райффайзенбанк филиал Сибирский ЗАО	Договор залога прав по договору 9723/1S1 от 30.05.2011г.	Июнь 2013 года	1 373 794
ОАО «Газпромбанк»	Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) № 2912-089-481968/н от 25.06.2012 г.	Июнь 2014года	265 383
Новосибирский филиал «НОМОС – Банка»	договор об ипотеке 62115/22464/л от 20.06.2011 г.	Июнь 2014года	310 793
ОАО «НОМОС-БАНК-Сибирь»	Договор об ипотеке (залоге недвижимости) № 62113/22464/л от 20.06.2011г.	Июнь 2014года	180 514
Итого:			2 130 484

3.13.4.Обеспечения обязательств, полученные Обществом.

Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2011г.
ОАО «Калужский турбинный завод» ОАО «Сбербанк России»	банковская гарантия №40/8608/06/142 от 06.07.2011г.	Июнь 2013 года	305 500
ЗАО «Лонас Технологии» ОАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	банковская гарантия №37/11 от 28.09.2011г.	Январь 2013 года	47 655
Итого:			353 155

Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2012г.
ЗАО «Лонас Технологии» ОАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	банковская гарантия №37/11 от 28.09.2011г.	Январь 2013 года	47 655
ОАО «Калужский турбинный завод» ОАО «Сбербанк России»	банковская гарантия №40/8608/0005/240 от 26.10.2012г.	Июнь 2013 года	61 100
ОАО «Калужский турбинный завод» ОАО «Сбербанк России»	банковская гарантия №40/8608/06/221 от 15.06.2012г.	Июнь 2013 года	61 100
ОАО «Калужский турбинный завод» ОАО «Сбербанк России»	банковская гарантия №40/8608/06/142 от 06.07.2011г.	Июнь 2013 года	305 500

ОАО «Калужский тур- бинный завод» ОАО «Сбербанк России»	банковская гарантия №40/8608/06/189 от 27.02.2012г.	Июнь 2013 года	61 100
Итого:			536 455

Дополнительная информация о наличии и движении обязательств приведена в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.14. Наличие и движение кредиторской задолженностью.

Наименование показателя	31.12.2010г.	31.12.2011г.	31.12.2012г.
Поставщики и подрядчики	63 825	41 848	81 812
Текущая задолженность перед персоналом организации	46 387	43 642	46 646
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 916	10 925	15 412
Задолженность по налогам и сборам в том числе	39 722	69 480	96 903
-налог на прибыль	11 102	3 301	19 361
-НДС	17 098	82 527	63 834
Прочие кредиторы в том числе:	692 009	1 626 070	1 478 962
-авансы полученные	690 949	1 625 058	1 478 254
Задолженность участникам	289	-	-
Итого	850 859	1 791 965	1 719 735

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3-5.4 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 492 232 тыс. руб. (284 267 тыс. руб. - в 2011 году; 307 552 тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 299 861 тыс. руб. (258 698 тыс. руб. - в 2011 году; 235 460 тыс. руб. – в 2010 году), в том числе предъявленный к вычету – 285 332 тыс. руб. (274 386 тыс. руб.- в 2011 году; 256 978 тыс. руб. – в 2010 году).

3.14.1. Прочие налоги и сборы.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Вид налога и сбора	2010г.	2011г.	2012г.
Налог на имущество	5 698	6 312	12 077
Налог на землю	12 832	12 823	12 624
Транспортный налог	132	154	155
Плата за выбросы	198	219	262
Расходы, связанные с отчислениями по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	141 132	201 584	235 357
Прочие	2	3	376
Итого:	159 994	221 095	260 851

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены:

- в расходы по обычным видам деятельности в сумме 260 475 тыс. руб.;
- в прочие расходы – 376 тыс. руб.

3.15.Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Размер начисленных оценочных обязательств за 2012 год составил 124 600 тыс. руб. (за 2011 год составил 65 859 тыс. руб.)

При отражении размеров оценочных обязательств – созданных резервов в 2011 году, Общество, руководствуясь требованиями п.п.14,15 ПБУ 1/2008 (в редакции Приказа Минфина от 28.11.2010 года) изменения учетной политики отражало ретроспективно.

Общество отражает в составе оценочных обязательств:

- -резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт;
- -резерв предстоящих расходов на оплату труда;
- -резерв по судебным разбирательствам, налоговым претензиям и спорам.

Формирование вышеуказанных резервов регламентируется в Обществе соответствующими Положениями, являющимися неотъемлемой частью учетной политики Общества.

Раскрытие существенных показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

3.16.Выручка от реализации

Наименование показателя	2010год	2011год	2012 год
1.выручка от реализации по основной деятельности в т.ч.	2 182 957	2 025 234	2 969 144
-реализация Т/Г	776 712	452 750	1 494 874
-реализация Г/Г	644 780	362 053	267 392
-реализация КЭМ	611 732	1 011 838	820 123
- услуги по ремонту	54 061	86 373	83 468
- реализация запасных частей	57 229	70 994	260 769
-услуги по шеф-монтажу	13 233	27 558	31 504
-прочая реализация, относящаяся к основной деятельности	25 210	13 668	11 014
2. выручка от реализации от прочей деятельности	33 014	32 529	230 060
-от сдачи имущества в аренду	12 308	14 344	10 606
-от реализации газа, воды, эл. Энергии	10 510	9 886	10 357
- прочая реализация	10 196	8 299	209 097
Итого	2 215 971*	2 057 763*	3 199 204*

*В том числе 2010 год – 507 453 тыс. руб. поставки на экспорт

*В том числе 2011 год – 483 957 тыс. руб. поставки на экспорт

*В том числе 2012 год – 490 069 тыс. руб. поставки на экспорт

3.17.Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Наименование показателя	2010 год	2011год	2012 год
Себестоимость по основной деятельности	1 409 814	1 342 702	2 095 778
Себестоимость прочей деятельности	11 603	13 243	220 211

Итого, в т.ч.	1 421 417	1 355 945	2 315 989
• Материальные затраты	842 812	638 681	1 281 175
• Амортизация	11 809	2 133*	1 345
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	132 696	144 817	197 900
• Услуги производственного характера	52 555	64 665	85 110
• Общепроизводственные расходы в т.ч.	381 545	505 649	750 460
✓ Амортизация ОС и НМА	20 115	30 978	50 706
✓ Лизинговые платежи	24 667	83 539	104 242
✓ Оплата труда с отчислениями	81 503	78 144	105 540
✓ Ремонт оборудования	31 563	18 889	3 697
✓ Энергоресурсы	56 987	21 485	30 258
✓ Прочие расходы, включая расходы вспомогательных производств	166 710	272 614	456 016
Управленческие расходы	429 122	487 815	498 070
Коммерческие расходы	78 672	52 750	64 884
Итого, в т.ч.	507 794	540 565	562 954
• Амортизация	11 671	13 470	12 131
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	318 119	339 646	320 360
• Доставка ГП	33 464	17 018	24 396
• Консультационные и аудиторские услуги	25 195	51 047	69 501
• Командировочные расходы	12 333	12 638	8 615
• Налоги и сборы	18 612	19 223	25 022
• Энергоресурсы	9 195	15 272	16 301
• Текущий ремонт оборудования	22 406	14 666	17 601
• Прочие	56 799	57 585	69 027

*амортизация отражена в составе прочих затрат

Дополнительная информация о затратах на производство отражена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Период	Электроэнергия		Вода		Газ	
	Израсходовано	Уплачено	Израсходовано	Уплачено	Израсходовано	Уплачено
2010 год	55 213	54 740	6 577	6 577	21 410	21 410
2011 год	50 202	50 674	4 220	4 451	23 081	23 081
2012 год	61 768	63 359	4 981	4 981	25 773	24 710

3.18.Прочие доходы.

Наименование показателя	2010 год	2011год	2012 год
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	32 968	32 519	27 318
Доходы от реализации ОС	1 286	2 083	49 025
Доходы по операциям с ценными бумагами	-	17 233	10
Доходы от реализации валюты	106 493	9 625	86 641
Курсовые разницы	20 103	17 065	11 392
Зачисление на баланс излишков имущества, выявленного при инвентаризации	13 724	15 880	6 276
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 042	44 374	56
Доходы от реализации прав требования, как реализации финансовых услуг	-	43 750	-
Прочие доходы, в т.ч. полученные субсидии	15 305	12 259	26 083

✓ Муниципальный бюджет	3 000	-	600
✓ Региональный бюджет	9 246	9 000	15 000
Итого:	190 921	194 788	206 801

3.19. Прочие расходы.

Наименование показателя	2010 год	2011 год	2012 год
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	45 599	32 041	27 833
Стоимость реализованных ОС	342	385	11 394
Расходы от операции с ценными бумагами	-	13 327	10
Расходы от реализации валюты	106 437	9 641	86 820
Курсовые разницы	18 836	16 129	17 602
Убытки от списания недостачи, выявленной в результате инв.	885	207	856
Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	464	-	4 619
Расходы от реализации прав требования	-	43 750	-
Прочие расходы, несвязанные с производством	5 763	9 235	3 385
Услуги банков для целей производства	11 114	8 082	14 963
Расходы социального характера	17 830	20 233	7 015
Убытки по операциям прошлых лет	1 205	133	43 596
Платежи в бюджет	1 538	51	26
Пени штрафы по хоздоговорам	20 588	3 333	20 559
НДС, списанный на расходы	4 270	11 109	(2 996)
Расходы, связанные с оплатой членских взносов	496	2 740	1 114
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	5984	29 254
Расходы по созданию резерва по отпускам	-	1 307	(2 225)
Проценты по ЦБ, ранее принятые в доходы	-	3 812	-
Прочие расходы	1 920	2 264	20 844
Итого:	237 287	183 763	284 669

3.20. Налог на прибыль.

Сумма прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета за отчетный год составила 124 128 тыс. руб. (за 2011 год- 53 911 тыс. руб.; за 2010 год- 117 037 тыс. руб.), сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2012 год составила 24 825 тыс. руб. (за 2011 год - 10 782 тыс. руб.; за 2010 год – 23 407 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 94 836 тыс. руб. (за 2011 год- 115 154 тыс. руб.; за 2010 год – -2 026 тыс. руб.), соответственно сумма постоянных налоговых обязательств за 2012 год составила 18 967 тыс. руб. (за 2011 год – 22 072 тыс. руб.; за 2010 год -405 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны, главным образом, с непризнанием для целей налогообложения части расходов, осуществляемых Обществом. Это и социальные выплаты, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году и другие расходы, в том числе, превышение нормируемых расходов. Сумма постоянного налогового актива, в результате применения пониженной ставки по налогу на прибыль в 2011 году размере 13,5 % в части областного бюджета, согласно постановления правительства НСО №211-п от 15.11.2010 года составила- 958 тыс. руб. (в 2010 году- 3 223 тыс. руб.). В 2012 году льгота не применялась.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2012 году составила 8 514 тыс.руб. (в 2011 году - 5 292 тыс. руб.; за 2010 год – 9 450 тыс. руб.), соответственно сумма изменения отложенных налоговых активов в 2012 году составила – 1 703 тыс. руб. (в 2011 году- 1 058 тыс. руб.; за 2010 год-1 890 тыс. руб.). Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового актива	Остаток на 31.12.2011г.	Изменение ОНА за 2012 год	Остаток на 31.12.2012г.
ОНА по курсовым разницам по расчетам в у.е(различным правилами в бухгалтерского и налогового учета.)	180	6	186
ОНА по основным средствам, с (различные сроки амортизации)	2 136	1 304	3 440
ОНА по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	766	57	823
ОНА по незавершенному производству (различный порядок признания расходов)	13 779	-	13 779
ОНА по нематериальным активам (различные сроки амортизации)	497	344	841
ОНА по расходам будущих периодов, (различный порядок в признании убытка от реализации основных средств)	170	(9)	161
ОНА прочие	58	1	59
итого	17 586	1 703	19 289

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила в 2012 году –15 533 тыс. руб. (в 2011 году - 153 059 тыс. руб.; за 2010 год - –56 887 тыс. руб.), соответственно сумма изменения отложенных налоговых обязательств в 2012 году составила -3 106 тыс. руб. (в 2011 году- 30 612 тыс. руб.; за 2010 год - -11 377 тыс. руб.). Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового обязательства	Остаток на 31.12.2011г.	Изменение ОНО за 2012 год	Остаток на 31.12.2012г.
ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е(различные правила в бухгалтерского и налогового учета.)	493	(433)	60
ОНО по основным средствам, с (различные сроки амортизации, применение амортизационной премии)	11 122	6 725	17 847
ОНО по нематериальным активам (различные сроки амортизации)	2 505	1 930	4 435
ОНО по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	14 073	582	14 655
ОНО по незавершенному производству (различный порядок признания общепроизводственных расходов в бухгалтерском и налоговом учетах)	62 955	(22 984)	39 971
ОНО по готовой продукции (различный порядок признания расходов)	4 653	10 036	14 689
ОНО прочие	567	1 038	1 605
итого	96 368	(3 106)	93 262

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2012 год составила 243 010 тыс. руб. (за 2011 год- 21 298 тыс. руб.; в 2010 году- 71 626 тыс. руб.)

3.21. Государственная помощь.

Региональная неналоговая мера государственной поддержки товаропроизводителей

Орган предоставляющий поддержку	Направления возмещения	Сумма под-держки (тыс. руб.)
Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства НСО	Субсидирование части затрат на проведение опытно-конструкторских и технологических работ	8 000
Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства НСО	Субсидирование части затрат на приобретенное новое основное технологическое оборудование	7 000
Департамент промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии г. Новосибирска	Возмещение части затрат на приобретенное новое основное технологическое оборудование	600
		15 600

Дополнительная информация о наличии и движении полученных субсидий из бюджета приведена в разделе 9 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.22. Операции со связанными сторонами.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.04.2008г. №48н и вступившего в силу с отчетности за 2008 год.

3.22.1. Дочерние Общества.

В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008 Общество отражает информацию о взаимодействии с дочерними Обществами ООО «Энергетик» и ООО «ЭЛСИБ-У».

НПО «ЭЛСИБ» ОАО владеет 100% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью ООО «Энергетик». Юридический адрес дочернего общества: г. Новосибирск, ул. Некрасова, 54, Вид деятельности – сдача имущества в аренду.

№ №	Назначение операции	Сальдо по состоянию на 01.01.2012 года		Обороты		Сальдо по состоянию на 31.12.2012 года	
		Дебет	Кредит	Дт	Кт	Дебет	Кредит
1.	Дебиторская задолженность	-	1 229	14 750	14 750		1 229
2.	Займы выданные (с учетом %)	6 376	-	415	3 271	3 520	-
	Итого:	6 376	1 229			3 520	1 229

НПО «ЭЛСИБ» ОАО владеет 99,95% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «ЭЛСИБ-У». Юридический адрес дочернего общества: г. Новосибирск, пр. К. Маркса, 30.

№ №	Назначение операции	Сальдо по состоянию на 01.01.2012 года		Обороты	Сальдо по состоянию на 31.12.2012 года	
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1.	Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
2.	Займы полученные	-	5 436	5 436	-	-
3.	Прочая задолженность	9 550		9 550	-	-
	Итого:	9 550	5 436	-	-	-

3.22.2. Взаимозависимые лица.

НПО «ЭЛСИБ» ОАО раскрывает данную информацию, руководствуясь п.13 и п.14. Приказа Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Наименование зависимого общества	Сальдо по состоянию на 01.01.2012г.		Оборот за период (2012г.)		Сальдо по состоянию на 31.12.2012г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО «РЭС»	136	-	6 638	6 659	115	
ОАО «Группа е4»	-	4 640	4 640	-	-	-
ОАО «СИБЭКО»	-	106 825*	218 852	104 476	7 551	
ОАО «е2»	-	-	27 429	20 429	7 000	-
ЗАО «Е4-СибКОТЭС»	-	339	8 918	5 449	3 130	-
ООО «RU-COM»	-	-	126 668	126 668	-	-

*-отражена в составе строки 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Операции с взаимозависимыми лицами осуществлялись на основании заключенных договоров, на обычных коммерческих условиях, по факту оказания услуг (выполнения работ), возникших в рамках надлежащего исполнения обязательств по договорам, согласно оформленным первичным документам и счетам – фактурам факты хозяйственной операций отражались в учете Общества.

Договоры по предоставлению / получению заемных средств с зависимыми лицами не заключались.

3.23. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их перечень приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

В 2010-2012 годах выплаты членам Совета директоров Общества не производились. Генеральному директору Общества вознаграждения выплачиваются в соответствии с Положением о премировании на основе выполнения ключевых показателей деятельности Общества (KPI).

3.24. События после отчетной даты.

В отношении Общества проводится выездная налоговая проверка Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по НСО по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество за 2009-2011 годы, ЕСН, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 год и НДФЛ за период с 01.12.2009г. по 31.07.2012г. (решение о проведении выездной налоговой проверки №25 от 13.08.2012 года).

Акт проверки на момент подписания данной отчетности не получен. Решение Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по НСО по итогам проверки будет вынесено после 01 апреля 2013 года.

Общество с достаточной степенью вероятности может утверждать, что сумма налоговых претензий не будет превышает общий уровень существенности. Юридической службой Общества последствия судебных разбирательств в пользу Общества оцениваются как высокие.

3.25. Расчет чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	9 459	6 576
2. Основные средства	1130	629 505	686 834
3. Незавершенное строительство	1170	251 838	148 890
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240	34 770	32 730
6. Прочие внеоборотные активы	1120+1180	283 228	366 858
7. Запасы	1210	1 531 365	1 258 148
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 089	24 891
9. Дебиторская задолженность	1230	1 015 851	1 521 680
10. Денежные средства	1250	81 742	52 685
11. Прочие оборотные активы	1260	135	1 041
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		3 851 982	4 100 333
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	209 364	-
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420	124 765	135 688
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	880 032	1 317 623
16. Кредиторская задолженность	1520	1 791 965	1 719 735
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	35 728	36 844
19. Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		3 041 854	3 209 890
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))	Прирост чистых активов составил 10%	810 128	890 443

3.26. Прибыль на акцию.

Уставный капитал НПО «ЭЛСИБ» ОАО состоит из 1 400 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 80 руб. каждая. В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене, ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках). Базовая прибыль на акцию составляет 57 руб. (в 2011 году- 15 руб.). Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«28» февраля 2013 года



Д.А. Безмельницын

М.В. Кочеткова