

**Открытое акционерное общество
“Красногорский завод им. С.А. Зверева”.**

**Пояснительная записка к сводной годовой бухгалтерской
отчетности
Открытого акционерного общества
“Красногорский завод им. С.А. Зверева”
за 2011 год.**

г. Красногорск Московской области

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура предприятия	3
2.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	11
2.1.	Нематериальные активы	15
2.2.	Результаты исследований и разработок	16
2.3.	Основные средства	16
2.4.	Доходные вложения в материальные ценности	19
2.5.	Финансовые вложения	20
2.5.1.	Долгосрочные финансовые вложения	21
2.5.2.	Краткосрочные финансовые вложения	23
2.6.	Акции приобретенные в рамках группы	24
2.7.	Прочие внеоборотные активы	24
2.8.	Запасы	25
2.9.	Дебиторская задолженность	26
2.10.	Денежные средства	28
2.11.	Прочие оборотные активы	29
2.12.	Уставный капитал	29
2.13.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	29
2.14.	Переоценка внеоборотных активов	30
2.15.	Добавочный капитал (без переоценки)	30
2.16.	Резервный капитал	30
2.17.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31
2.18.	Заемные средства	31
2.18.1.	Долгосрочные заемные средства	31
2.18.2.	Краткосрочные заемные средства	32
2.19.	Отложенные налоговые обязательства	32
2.20.	Резервы под условные обязательства	33
2.21.	Прочие долгосрочные обязательства	33
2.22.	Кредиторская задолженность	33
2.23.	Доходы будущих периодов	34
2.24.	Резервы предстоящих расходов	34
2.25.	Прочие краткосрочные обязательства	35
3.	Пояснения к отчету о прибылях и убытках	35
3.1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	35
3.2.	Себестоимость продаж	36
3.3.	Коммерческие расходы	36
3.4.	Управленческие расходы	37
3.5.	Прочие доходы и расходы	37
3.6.	Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги	39
3.7.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	39
4.	Прочие пояснения	39
4.1.	Информация по сегментам	40
4.2.	Операции со связанными сторонами	40
4.3.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	42
4.4.	События после отчетной даты	42

I. Общие сведения и структура группы.

Полное и сокращенное наименование предприятия:

Открытое акционерное общество «Красногорский завод им. С.А. Зверева»,
ОАО КМЗ. Является головной организацией группы.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143400, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул.Речная, д. 8.

Список дочерних организаций:

1. ЗАО «Зенит-Стройсервис». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143400, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, Оптический пер., д. 7А.

2. ОАО «Красногорский завод. Зенит-техсервис». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143400, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, д. 5, корпус Б.

3. ЗАО «Зенит-Инвестпром». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143401, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул. Первомайская, д. 8.

4. ЗАО «Жилищно-гостиничный комплекс». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143400, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул. Октябрьская, д. 19б.

5. ООО «Аква Парк». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143400, Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул. Лесная, д. 11.

6. ООО «Зенит-Новсад». Доля ОАО КМЗ в уставном капитале 100 %.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 173000, Российская Федерация, Новгородская область, Великий Новгород, ул. Большая Санкт-петербургская, д. 13.

Финансово-хозяйственная деятельность дочерних организаций группы в отчетном периоде составила около 6 % от финансово-хозяйственной деятельности группы.

Данные об Уставе предприятия.

Устав Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (новая редакция № 2) утвержден Решением годового Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Красногорский завод им.С.А.Зверева» от 28 июня 2010г. (Протокол № ОС-18 от 01 июля 2010г.), зарегистрирован 12 ноября 2010 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области (свидетельство ФНС о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц).

Изменения № 1 в устав Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (новая редакция) утвержден Решением годового Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» от 29 июня 2011г. (Протокол № ОС-21 от 04 июля 2011г.), зарегистрирован 31 октября 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области (свидетельство ФНС о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц).

Изменения № 2 в устав Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (новая редакция) утвержден Решением годового Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» от 29 июня 2011г. (Протокол № ОС-21 от 04 июля 2011г.), зарегистрирован 23 декабря 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области (свидетельство ФНС о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц).

Основные виды финансово – хозяйственной деятельности.

Основными видами деятельности Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (далее по тексту – Общество, ОАО КМЗ) являются следующие:

- 1) Производство оптических приборов, фото и кинооборудования;
- 2) Проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Активы ОАО КМЗ расположены на территории Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Красногорский завод им. С.А. Зверева» является крупнейшим в России оптическим предприятием оборонно-промышленного комплекса, имеет значительный объем государственного оборонного заказа.

ОАО КМЗ находится в ведении:

- Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в составе Департамента промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии в соответствии с постановлением Правительства РФ от 5 июля 2008г. № 438 «О Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации»;

- Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» в соответствии с Указом № 1052 от 10.07.2008г. в составе Открытого акционерного общества «Научно-производственный концерн «Оптические системы и технологии».

Открытое акционерное общество «Красногорский завод им. С.А. Зверева» включено в Перечень стратегических организаций, утвержденный распоряжением Правительства РФ 20 августа 2009г. № 1226-р.

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 10 февраля 2004 года № 188-Р Обществу присвоен статус Федерального научно-производственного центра (ФНПЦ). Распоряжением Правительства РФ от 7 февраля 2006 года № 154-Р статус ФНПЦ подтвержден.

В областях научной и производственной деятельности предприятие осуществляет разработку и серийное производство сложных оптических, механических, электронных и оптико-механических, оптико-электронных приборов, систем и устройств.

Общество производит:

- аппаратуру специального назначения: бортовые оптико-фотографические средства наблюдения из космоса земной поверхности; тепловизионные прицелы; оптико-электронные приборы дневного и ночного видения систем управления огнем для ВВС и бронетанковой техники; лазерные дальномеры-целеуказатели; приборы и комплексы химической разведки;

- гражданскую продукцию и товары народного потребления: медицинские приборы; приборы ночного видения; фотоаппараты; объективы фотографические и киносъемочные; приборы наблюдения и измерения дальности; прицелы спортивные и охотничьи; продукцию для коммунального хозяйства.

ОАО КМЗ оказывает услуги промышленного характера, услуги непромышленного характера, осуществляет сдачу внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

В течение своей многолетней деятельности ОАО КМЗ зарекомендовал себя как надежный производитель продукции.

По всей России, в странах СНГ и дальнего зарубежья можно встретить изделия с маркой ОАО КМЗ, на которых изображена призма, преломляющая луч света.

За достижения в области производства и качества продукции на внутреннем рынке, успехи во внешнеэкономической деятельности, высокую репутацию на международном рынке, предприятие неоднократно награждалось призами, медалями и дипломами.

Информация о результатах деятельности Открытого акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева».

Основные технико-экономические показатели работы Общества за период 2009–2011 годы приведены в таблице 1.

Основные технико-экономические показатели работы ОАО КМЗ в 2009 - 2011 годах.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2011г.	2010г.	2009г.
1.	Выручка от продажи продукции, работ и услуг	тыс. руб.	4 368 848	4 136 596	3 116 618

2.	Темп роста выручки	%	105,6	132,7	101,0
3.	Прибыль от продажи продукции, работ и услуг	тыс. руб.	413 721	495 464	339 542
4.	Численность персонала	чел.	4 183	4 320	4 384
5.	Выработка (по выручке) на одного работающего сотрудника	тыс. руб.	1 044	958	711
6.	Средняя зарплата одного работающего сотрудника	руб.	30 112	26 079	22 944

В 2011 году выручка от продажи продукции, работ и услуг составила 4 368 848 тыс. руб., темп роста к 2010 году равен 105,6 %.

Прибыль от продажи продукции, работ и услуг получена в сумме 413 721 тыс. руб. Снижение прибыли в 2011 году по сравнению с 2010 годом связано с отнесением всей массы общехозяйственных расходов непосредственно на финансовые результаты.

Среднесписочная численность всего персонала (включая внешних совместителей и работающих по договорам гражданско – правового характера) за 2011 год составила 4 183 человека.

За 2011 год выработка на одного работающего сотрудника (по выручке) составила 1 044 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата одного работающего сотрудника равна 30 112 руб., что на 4 033 руб. больше, чем в 2010 году.

Производство и поставка продукции

В соответствии с тематическими направлениями деятельности предприятия, выпускаемая гражданская продукция объединена в отдельные виды продукции, приведенные в таблице 2.

Таблица 2
Выпуск основных видов продукции в 2009-2011 годах.

(в тыс. руб.)				
№ п/п	Наименование показателей	2011г.	2010г.	2009г.
1.	Медицинские приборы	83 670	50 542	21 581
2.	Приборы наблюдения и измерения дальности	23 586	20 755	13 682
3.	Объективы	34 088	26 263	15 185
4.	Фотоаппараты	10 153	16 001	13 926
5.	Приборы ночного видения, прицелы спортивные и охотничьи	31 118	33 792	11 554
6.	Прочие изделия гражданского назначения и услуги промышленного характера	170 528	164 213	127 514

В 2011 году на предприятии проводилась работа по модернизации выпускаемых изделий, разработке и освоению новых изделий с целью расширения номенклатуры продукции и увеличения предложений на рынки сбыта для удовлетворения потребительского спроса.

К таким изделиям относятся следующие изделия:

- «Зенит ЦФР-Видео» - модернизация изделия «Зенит ЦФР», которая проводилась в соответствии с предложениями заказчиков и с целью повышения его технических и эксплуатационных характеристик;
- цифровой зеркальный фотоаппарат «Зенит» и цифровой панорамный фотоаппарат «Горизонт» - продолжение работы по созданию и освоению изделий;
- фотографические объективы «Зенитар 1,2/50» для цифровых фотокамер формата 18X24;
- новые модели лазерных дальномеров - дальномер-бинокль ЛДБ 7х40КМ (с электронным компасом, угломером, GPS-приемником, вычислителем) и дальномер-монокуляр ЛДМ 2000 (с расширенными функциональными возможностями и повышенными эксплуатационными требованиями);
- автоматизированная система безопасности для железных дорог, охраны объектов нефте-газовых и энергетических комплексов, и для раннего обнаружения пожаров;
- сувенирная продукция и др.

Первые промышленные серии по этим изделиям предусмотрены в выпуске в 2012 году.

Данные о поставке основных видов продукции гражданского назначения в 2011 году приведены в таблице 3.

Таблица 3.

Поставка продукции в 2011 году.

№ п/п	Наименование	Единица измерен.	Всего	в том числе	
				Вн. рынок	Экспорт
1.	Медицинские приборы	тыс. руб.	46 438	46 438	-
	Удельный вес	%	100,0	100,0	-
2.	Приборы наблюдения, измерения дальности	тыс. руб.	15 923	12 824	3 099
	Удельный вес	%	100,0	80,5	19,5
3.	Объективы (фотографические и киносъёмочные)	тыс. руб.	30 879	27 692	3 186
	Удельный вес	%	100,0	89,7	10,3
4.	Фотоаппараты	тыс. руб.	22 329	20 343	1 986
	Удельный вес	%	100,0	91,1	8,9
5.	Приборы ночного видения, прицелы спортивные и				

	охотничьи	тыс. руб.	67 726	67 649	77
	Удельный вес	%	100,0	99,9	0,1
6.	Продукция для коммунального хозяйства	тыс. руб.	7 585	7 585	-
	Удельный вес	%	100,0	100,0	-

Информация о величине уставного капитала

Общее количество акций: 5 490 541 штука.

Количество обыкновенных акций: 4 147 521 штука,

% от общего количества акций составляет 75,54 %, номинал акции - 0,1 руб.

Количество привилегированных акций: 1 343 020 штук,

% от общего количества акций составляет 24,46 %, номинал акции – 0,1 руб.

Общество учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992г. № 721 и зарегистрировано Администрацией Красногорского района Московской области 27 декабря 1993 года, свидетельство № 1305.

СПИСОК ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ЛИЦ, НА СЧЕТАХ КОТОРЫХ УЧИТЫВАЕТСЯ СВЫШЕ 5% УСТАВНОГО КАПИТАЛА (ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ)

Зарегистрированные лица	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
	Кол-во акций, шт.	Сумма в уставном капитале, тыс. руб.	Кол-во акций, шт.	Сумма в уставном капитале, тыс. руб.		
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростехнологии"	2 070 099	207	0	0	37,70	49,91
Открытое акционерное общество "Красногорский завод. Зенит-техсервис"	735 403	73,5	17 485	1,7	13,71	17,73
Закрытое акционерное общество "Депозитарно-Клиринговая Компания"	129 728	13,0	306 399	30,6	7,94	3,13
Общество с ограниченной ответственностью «Инфотек»	245 118	24,5	73 420	7,3	5,80	5,91

Структура предприятия:

Информация о наличии обособленных подразделений.

Наименование обособленного подразделения	Местоположение	Основной вид деятельности
1. Обособленное структурное подразделение – комплекс «Зенит - техсервис»	Российская Федерация, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8.	Производство оптических приборов, фото - и кинооборудование
2. Структурное подразделение агроцех «Болычево»	Российская Федерация, Московская область, Волоколамский район, с. Болычево	Производство, переработка и реализация сельхозпродукции

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

ОАО КМЗ является учредителем дочерних обществ со стопроцентной долей в их уставном капитале.

К ним относятся следующие общества: ОАО "Красногорский завод. Зенит – техсервис", ЗАО "Зенит–Стройсервис", ЗАО "Жилищно-гостиничный комплекс", ЗАО "Центр здоровья. Спорт-сервис "Зенит" (находится в стадии ликвидации), ЗАО «Зенит-Инвестпром», ООО "Зенит-Новсад", ООО "Аква–Парк".

Основными видами деятельности дочерних обществ являются производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Полное наименование дочернего общества	Место государственной регистрации	Доля участия в уставном капитале общества	Доля принадлежащих акций
1.	Открытое акционерное общество "Красногорский завод. Зенит-техсервис"	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %
2.	Закрытое акционерное общество "Зенит-Стройсервис"	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %
3.	Закрытое акционерное общество "Жилищно-гостиничный комплекс"	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %
4.	Закрытое акционерное	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %

	общество "Центр здоровья. Спорт-сервис "Зенит" (находится в стадии ликвидации)			
5.	Закрытое акционерное общество "Зенит-Инвестпром"	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %
6.	Общество с ограниченной ответственностью "Зенит-Новсад"	г. Великий Новгород	100 %	100 %
7.	Общество с ограниченной ответственностью "АКВА-ПАРК"	Московская обл., г. Красногорск	100 %	100 %
8.	Закрытое акционерное общество "Зенит-Тестсервис"	Московская обл., г. Красногорск	26,02 %	26,02 %
9.	Открытое акционерное общество Центральная компания ТФП "ОПТРОНИКА"	г. Москва	21,2 %	21,2 %

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2011	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009
Среднесписочная	4 183	4 320	4 384

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.**Основные положения учетной политики предприятия.**

В данном разделе раскрываются существенные аспекты учетной политики предприятия. К таковым относятся:

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26Н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Начисление амортизации на основные средства стоимостью более 40 000 рублей за единицу производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб., за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и их стоимость полностью включается в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности и рационального использования указанных предметов организуется их количественный учет.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №444 и методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 1194.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической стоимости.

Поступление материалов отражается с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) в производство, они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство по методу средней себестоимости.

Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы». Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. Если сроки выдачи превышают 12 месяцев, то погашение стоимости производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Текущий учет готовой продукции ведется по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются отпускные цены предприятия (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей) предусмотренные в прайс-листах, договорах, контрактах. Учет фактически выпущенной готовой продукции ведется по заказам (наименованиям), группам (видам продукции) на основании складских первичных документов (накладных, актов).

Незавершенное производство (серийное, единичное) отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. Пункт 64 приказа Минфина РФ № 34Н от 29.07.98г.

При организации учета затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) до утверждения новых отраслевых нормативных документов предприятие руководствуется «Типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции», утвержденными Минэкономки РФ, Минфином РФ и Миннауки РФ 23 мая, 8 июня, 15 июня 1994г. № ОР-22-2-46.

При организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции оборонного назначения Предприятие руководствуется Приказом Минпромэнерго России № 200 от 23.08.2006 года «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения поставляемой по государственному оборонному заказу».

Аналитический учет затрат на производство ведется по отдельно открытым заказам, как по основному и вспомогательному производству, так и по темам НИОКР, финансируемым из бюджета и темам, оплачиваемым из других источников.

Заказы основного производства подразделяются на заказы, выполняемые для внутреннего рынка и на экспорт.

Калькулируется неполная производственная себестоимость продукции.

В бухгалтерском учете обеспечивается отдельный учет затрат по видам услуг, работ и производимой продукции, которые являются объектами калькулирования. При этом затраты распределяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы - расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Косвенные расходы - расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет косвенных расходов ведется на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Общепроизводственные, а также общехозяйственные расходы для целей формирования отчетных калькуляций, распределяются пропорционально начисленной заработной плате работников непосредственно занятых созданием продукции (работ, услуг).

Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения) полностью включаются в себестоимость продукции, изготовленной данным цехом (подразделением), включая продукцию (работы и услуги) для других цехов (основных, вспомогательных и опытных), для общехозяйственных нужд, для обслуживающих производств (хозяйств), для расходов капитального характера, а также для сторонних организаций, пропорционально базе распределения по обоснованным расчетным ставкам (процентам).

Общехозяйственные расходы, учтенные на балансовом счете 26, списываются для целей формирования финансового результата в дебет счета 90 «Продажи».

Для обобщения в течение отчетного периода издержек обращения, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг) используется счет 44 «Расходы на продажу» в разрезе элементов затрат и ежемесячно списываются в дебет счета 90, как коммерческие расходы.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" по видам расходов:

- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на подготовку и освоение новых видов продукции;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на подписку газет, журналов и другой периодической литературы;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

Компьютерные программы, срок службы которых не определен, относятся на расходы равномерно в течение 12 месяцев, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

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

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывать затраты, которые понесены в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев).

Отражать расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные:

- активы, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты – краткосрочные;
- активы, которые обуславливают получение дохода более чем через 12 месяцев после отчетной даты – долгосрочные.

Предприятие формирует резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» - на конец отчетного периода на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 – 40, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») – на конец отчетного периода на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»;

- сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н) – ежеквартально на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

- оценочное обязательство по оплате отпусков основных производственных рабочих.

Норматив ежемесячных отчислений устанавливается на основании расчета планово-экономического отдела и утверждается финансовым директором.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того, пока средняя зарплата на одного работника предприятия, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

Производится ежегодная инвентаризация по состоянию на 31 декабря неиспользованных отпусков основных производственных рабочих и уточняется резерв на конец отчетного периода.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности предприятия раскрывается следующая информация:

1. По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству, в случае существенности:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;

- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;

- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;

- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);

- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;

ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010.

2. По каждому условному обязательству:

а) характер условного обязательства;

б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;

в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;

г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод предприятия вследствие условного обязательства является маловероятным, то информация не раскрывается.

3. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, то по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка и обесценение нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейный методом.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Авторские и иные исключительные права:			
2	В том числе: <i>Исключительное право патентообладателя на изобретение</i>			
3	<i>Исключительное право патентообладателя на промышленный образец</i>			
4	<i>Исключительное право патентообладателя на полезную модель</i>			
5	<i>Исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, баз данных</i>			
6	<i>Исключительное право на товарный знак, знак обслуживания</i>	32	4	6
7	<i>Исключительное право на секреты производства</i>			
8	Прочие			
	Итого	32	4	6

2.2. Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражается информация о расходах на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Результаты исследований и разработок	222240	245923	231861
	Итого	222240	245923	231861

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

Переоценка основных средств производится 1 раз в год по группе однородных объектов («Машины и оборудование», «Транспортные средства»)

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

По строке 1130 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Здания и сооружения	2011	1031096	10164	0	6778	0	1034482
		2010	1012090	0	23075	4069	0	1031096
		2009	1021899	0	25390	12348	0	1012090
2	Машины и оборудования	2011	2061199	100492	172132	41165	0	2292658
		2010	1901928	63231	181550	85510	0	2061199

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
		2009	1823843	20510	127815	70240	0	1901928
3	Транспортные средства	2011	43484	2231	3947	2307	0	47355
		2010	38135	4227	2943	1821	0	43484
		2009	39036	460	1013	2374	0	38135
4	Земельные участки	2011	54524	0	0	0	0	54524
		2010	3966	50557	0	0	0	54524
		2009	3948	18	0	0	0	3966
5	Прочие	2011	460594	29625	0	40021	0	450198
		2010	455793	4802	0	0	0	460594
		2009	452887	3185	0	279	0	455793
	Итого	2011	3650897	142512	176079	90271	0	3879217
		2010	3411912	145892	184493	91400	0	3650897
		2009	3343829	30541	128828	91286	0	3411912

Амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Здания и сооружения	487387	465464	465120
2	Машины и оборудования	2103706	1943267	1808608
3	Транспортные средства	34918	29462	24079
4	Прочие	338136	369343	357461
	Итого	2964147	2807535	2646268

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	30
2	Машины и оборудование	7-10
3	Транспортные средства	5
4	Прочие	4

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

№	Группа основных средств
1	Земля и объекты природопользования
	в том числе: Земельные участки под зданием: Конференцзал, Гостиница «Зенит», Баня, Канторы и бытовые помещения, Промплощадка.
2	Объекты внешнего благоустройства
3	Основные средства переданные (полученные) безвозмездно
4	Основные средства, находящиеся на продолжительной консервации, реконструкции, модернизации
5	Прочие

Иное использование основных средств:

№	Наименование показателя	На 31.12.201 1	На 31.12.201 0	На 31.12.200 9
1	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	108310	49088	38142
2	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
3	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	0

2.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной строке отражается информация об основных средствах, приобретенных для предоставления за плату во временное владение и

пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

По строке 1140 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности. Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности:

№	Группа основных средств	На 31.12.201 1	На 31.12.201 0	На 31.12.200 9
1	Здания и сооружения	6890	0	0
	в том числе: жилое помещение	6890	0	0
2	Машины и оборудование	0	0	0
3	Транспортные средства	0	0	0
4	Прочие	0	0	0
	Итого	6890	0	0

2.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

Финансовые вложения бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При исчислении величины резерва на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.1. Долгосрочные финансовые вложения

ОАО КМЗ имело на балансе следующие Финансовые вложения:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	ВСЕГО:	199 801	199 810	200 024
1.1	Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	199 442	199 442	199 656
1.2	Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	6	15	15
1.3.	Инвестиции в другие организации	353	353	353
2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
3	Займы	159 991	155 860	
4	Прочие (резерв под обеспечение финансовых вложений)	-45 403	00	00
	Итого	314 389	355 670	200 024

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений в 2010 и 2011 году:

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление/дооценка	Выбытие/обесценение	На конец года
1	Долгосрочные финансовые вложения	2011	355 670	15 184	56 465	314389
		2010	200 024	161 859	6 213	355670

Долгосрочные финансовые вложения, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1.1	Текущая рыночная стоимость определяется	00	00	00
1.2	Текущая рыночная стоимость не определяется	314389	355670	200024
	Итого	314389	355670	200024

Резерв под обесценение финансовых вложений:

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Оборот дебет	Оборот кредит	На конец года
1	Акции	2011	00	00	00	00
		2010	00	00	00	00
2	Долговые ценные бумаги	2011	00	00	00	00
		2010	00	00	00	00
3	Займы	2011	00	00	00	00
		2010	00	00	00	00
4	Прочие	2011	00	9	45 412	45 403
		2010	00	00	00	00
	Итого	2011	00	9	45 412	45 403
		2010	00	00	00	00

Иное использование финансовых вложений:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Финансовые вложения, находящиеся в залоге	00	00	00

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1.1	Акции	00	00	00
1.2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
1.3	Прочие	00	00	00
2	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	00	00	00
2.1	Акции	00	00	00
2.2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
2.3	Прочие	00	00	00

2.5.2. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные финансовые вложения:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Акции	00	00	00
2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
3	Займы	00	00	00
4	Прочие (вексель)	00	00	3 242
	Итого	00	00	3 242

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений в 2010 и 2011 году:

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление/дооценка	Выбытие/обесценение	На конец года
1	Краткосрочные финансовые вложения	2011	00	00	00	00
		2010	3242	00	3242	00

Краткосрочные финансовые вложения, текущая рыночная стоимость по которым определяется, и текущая рыночная стоимость по которым не определяется:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1.1	Текущая рыночная стоимость определяется	0	0	0
1.2	Текущая рыночная стоимость не определяется	0	0	3242
	Итого	0	0	3242

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Иное использование финансовых вложений:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Финансовые вложения, находящиеся в залоге	00	00	00
1.1	Акции	00	00	00
1.2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
1.3	Прочие	00	00	00
2	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	00	00	00
2.1	Акции	00	00	00
2.2	Долговые ценные бумаги	00	00	00
2.3	Прочие	00	00	00

2.6. Акции приобретенные в рамках группы.

Отражена стоимость акций ОАО КМЗ приобретенная ОАО «Красногорский завод. Зенит-техсервис».

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются затраты по приобретению объектов основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Незавершенные капитальные вложения	132 759	169 576	88 204
2	Прочие	3 584	1 678	1 435

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	Итого	136 343	171 254	89 639

2.8. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по методу средней себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	820 002	508 729	499 513
2	Затраты в незавершенном производстве	717 342	474 697	583 502
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	833 277	901 788	904 703
4	Товары отгруженные	35 016	0	29 608
5	Расходы будущих периодов	4 459	1 507	2 352
6	Прочие запасы и затраты			
	Итого	2 410 096	1 886 721	2 019 678

Способы оценки материально–производственных запасов при списании в производство и ином выбытии:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Сырье и материалы	Средней себестоимости
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Средней себестоимости
3	Топливо	Средней себестоимости
4	Запасные части	Средней себестоимости
5	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Средней себестоимости

Иное использование запасов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Запасы, находящиеся в залоге	260692	0	0

Резерв под обесценение материально–производственных запасов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Резерв под обесценение МПЗ	1 405	0	0

2.9. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	9270	12218	16361
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
1.2	Расчеты по авансам выданным	0	0	0
1.3	Беспроцентные займы	0	0	0
1.4	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	0	0	0
1.5	Расчеты по прочим операциям	9270	12218	16361
2.	Краткосрочная дебиторская задолженность	2290547	1592784	1 234 726
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1710614	1 292 640	892 522
2.1.1	<i>за продукцию</i>	1005601	1 151 315	516 740
2.1.2	<i>НАОКР</i>	128680	60 087	180 710
2.1.3	<i>Прочая</i>	576333	81 238	195 072
2.2	Расчеты по авансам выданным, в том числе:	199896	44 141	63 128
2.2.1	<i>за материалы</i>	98354	0	0
2.2.2	<i>за работы, услуги</i>	35295	0	0
2.2.3	<i>за основные средства</i>	0	0	0
2.2.4	<i>НАОКР</i>	66247	44 141	63 128
2.3	Векселя к уплате	0	0	0
2.4	Беспроцентные займы	0	0	0
2.5	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	0	0	0
2.6	Расчеты по прочим операциям	380037	256 003	279076
	Итого	2 299 817	1 605 002	1 251 087

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2011
	Наименование организации	
1	«НПК «УРАЛВАГОНЗАВОД»	585 109 203,59
2	ОАО «РОСТВЕРТОЛ»	389 224 976,78
3	ФГУП «Рособоронэкспорт»	117 309 954,00
4	МУП «ДЭЗ»(включен в резерв по сомнит. долгам)	61 129 513,45
5	ОАО "Завод им. В. А. Дегтярева»	49 650 637,49
6	ООО «ГЛОБАЛ ОПТИКС»	32 599 749,65
7	ООО «ЕВРОТОРГ» »(включен в резерв по сомнит. долгам)	31 295 621,63
8	ООО «ТоргИнвест» »(включен в резерв по сомнит. долгам)	28 997 834,98
9	ОАО "Авиаремонт»	26 001 904,51
10	ЗАО МНИТИ	60 609 962

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Резерв по сомнительным долгам	168 337	86 968	72 030

2.10. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Касса	33	220	126
2	Рублевые счета	49 615	19 036	13 282
3	Валютные счета	2 793	69 790	2 852
	Итого	52 441	89 046	16 260

2.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы НДС, исчисленные с авансов и предварительной оплаты, суммы излишне уплаченных налогов и сборов, пеней, штрафов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых не принято решение о зачете, иные оборотные активы организации

№	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Прочие оборотные активы	132806	0	9003

2.12. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Уставный капитал	549	545	545

2.13. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По данной строке отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом для их последующей перепродажи или аннулирования.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	00	00	00

2.14. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки внеоборотных активов.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Переоценка внеоборотных активов	627 680	619 986	657 477

2.15. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма эмиссионного дохода организации, прочие операции, увеличивающие добавочный капитал.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Эмиссионный доход	72 393	10 648	271 208
2	Прочее	00	00	00
	Итого	72 393	10 648	271 208

2.16. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	00	00	00
2	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	137	136	136
	Итого	137	136	136

2.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование организации	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Нераспределенная прибыль	749 936	614 474	285 806

В связи с проведением инвентаризации начисленного износа, доначислен износ за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 11 878 тыс. рублей.

2.18. Заемные средства

2.18.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

Крупнейшими кредиторами являются следующие:

№	Кредитор	Валюта	Период погашения	Остаток на 31.12.2011, тыс. руб.
	<i>Наименование кредитора</i>			
1	Сбербанк России	RUB	08.06.2012	38 411,80
2	Сбербанк России	RUB	02.11.2012	150 101,1
3	Сбербанк России	RUB	02.11.2012	150 101,1
4	Сбербанк России	RUB	24.05.2012	128 300,6
5	Сбербанк России	RUB	07.12.2012	14 009,4

6	Сбербанк России	RUB	26.04.2013	8 005,4
7	Сбербанк России	RUB	26.05.2013	16 010,8
8	Сбербанк России	RUB	13.07.2013	34 022,9
9	Сбербанк России	RUB	03.08.2013	10 006,7
10	Сбербанк России	RUB	29.08.2013	10 006,7
11	Сбербанк России	RUB	15.09.2013	668 374,2
12	Сбербанк России	RUB	15.09.2014	400 286,0
13	Сбербанк России	RUB	10.09.2012	100 309,3
14	Сбербанк России	RUB	12.05.2013	200 591,2
15	Сбербанк России	RUB	24.09.2012	372 000,0
16	Сбербанк России	RUB	25.03.2016	67 326,0
	ИТОГО:	RUB		2 367 863, 3

2.18.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные организацией.

Крупнейшими кредиторами являются следующие:

№	Кредитор	Валюта	Период погашения	Остаток на 31.12.2011, тыс. руб.
	<i>Наименование кредитора</i>			
1	Возрождение	RUB	23.03.2012	200 000,0
2	Возрождение	RUB	12.03.2012	100 000,0
	ИТОГО:	RUB		300 000,0

2.19. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Отложенные налоговые обязательства	83 743	98 794	131 767

2.20. Оценочные обязательства

Строка 1430 «Оценочные обязательства» отражают созданные организацией резервы в связи с условными обязательствами в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Оценочные обязательства	00	00	00

2.21. Прочие долгосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки долгосрочные обязательства организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Прочие долгосрочные обязательства	00	00	106

2.22. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	254684	277 795	177 914
1.1	за материалы	90 578	158 627	43 248
1.2	за работы, услуги	49082	22 833	8 769
1.3	за основные средства	0	0	0
1.4	НАОКР	37021	43 960	35 374
1.5	Прочие	78003	52 375	90 523
2	Авансы полученные, в том числе:	1089315	177 240	314 763
2.1	за продукцию	813796	64 785	126 033
2.2	НАОКР	275519	112 455	188 730
2.3	Прочие	0	0	0
3	Векселя к уплате	0	0	0
4	Задолженность перед персоналом организации	91377	88 174	53 799

5	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	425328	576 268	518 141
6	Задолженность по налогам и сборам	390630	574 013	500 788
7	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	2266	1349	3140
8	Прочие кредиторы	1033	1953	2273
	Итого	2 255 026	1 696 792	1 570 818

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным, региональным и местным налогам на 31.12.2011 года составила **815958,91 тыс.руб.**, в том числе:

- по налогам и сборам за 1998- 2008 гг. – **351 623, 53 тыс. руб.**, является невозможной к взысканию в связи с истечением трехлетнего срока исковой давности;
- просроченная задолженность за 2009- 2011 гг. – **83808,01 тыс. рублей.**
- текущая задолженность 2011 г.– **380 527,37 тыс. руб.**

2.23. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Безвозмездные поступления	00	00	00
2	Прочее	00	00	00
	Итого	00	00	00

2.24. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Оценочное обязательство на оплату отпусков	41141	15823	9572
2	Оценочное обязательство по единовременной выплате			
3	Оценочное обязательство на			

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	гарантийный ремонт и обслуживание продукции			
4	Прочие оценочные обязательства			
	Итого	41141	15823	9572

2.25. Прочие краткосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки краткосрочные обязательства организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	Прочие краткосрочные обязательства	00	00	00

3. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Продукция (работы, связанные с обслуживанием продукции – сервисное обслуживание, ремонт)	-	-
2	НИОКР	780 069	867 822
3	Товары	3 212 803	2 763 992
4	Прочие (аренда, коммунальные услуги, услуги непромышленной сферы)	375 976	504 782
	Итого	4 368 848	4 136 596

Структура выручки по географическим рынкам сбыта представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Продукция на внутреннем рынке	3 059 765	3 136 472
2	Продукция на внешнем рынке	1 309 083	1 000 124
	Итого	4 368 848	4 136 596

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Материальные затраты	867850	906466
2	Топливо и энергия на технологические цели	307320	288141
3	Амортизация основных произв. фондов	27372	23562
4	Расходы на оплату труда	735386	714222
5	Отчисления на социальное страхование	238258	171342
6	Прочие	810146	752612
	Итого	2986331	2856345

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Транспортные расходы	4892	2608
2	Расходы на рекламу	3362	2305
3	Расходы на проведение выставок	8398	4624
4	Прочие	181192	120023
	Итого	197844	129560

3.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	231491	212495
2	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	4386	6221
3	Прочие	535075	436511
	Итого	770952	655227

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества и другие операции.

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2011 год	За 2010 год
1	Доходы от выбытия активов (материалов, основных средств, ценных бумаг и иного имущества)	639	677
2	Доходы от предоставления имущества в аренду		
3	Продажа валюты	1373	7
4	Курсовые разницы	65990	9731
5	Прочие доходы	438874	143211
	Итого	506876	153626

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации, в том числе:

- кредиторская задолженность по взносам в бюджет и внебюджетные фонды, признанная невозможной к взысканию в судебном порядке в сумме 402 773 тыс.рублей;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности в сумме 1 019 тыс.рублей.

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2011 год	За 2010 год
1	Расходы от выбытия активов (материалов, основных средств, ценных бумаг и иного имущества)	0	2578
2	Налоги и сборы	4272	21359
3	Покупка валюты	1193	1498
4	Курсовые разницы	63301	10958
5	Услуги банка	12692	15272
6	Социальные расходы	42455	43060
7	Создание оценочных резервов	215154	86968
8	НИОКР, не давшие положительный результат	41262	18577
9	Штрафы, пени, неустойки	1352	234
10	Прочие расходы	176691	187806
	Итого	558372	388310

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы» созданы резервы:

- резерв на оплату отпусков – 41 141 тыс. рублей;
- резерв по сомнительным долгам – 168 337 тыс. рублей;
- резерв под обесценение финансовых вложений – 45 412 тыс.рублей;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей 1 404 тыс. рублей.

В составе «Прочих расходов» отражено списание:

- дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в сумме 680 тыс. рублей;

- стоимости материально- производственных запасов с истекшим сроком годности, морально устаревшие, не подлежащие реализации в сумме 17 904 тыс. рублей

3.6. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги

В данном разделе отчета о прибылях и убытках отражены доходы и расходы, связанные с налоговыми обязательствами организации.

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Отложенные налоговые активы	10 604	7 710
2	Отложенные налоговые обязательства	4 441	3 833
3	Текущий налог на прибыль	71 022	34 475
4	Налог на прибыль и другие аналогичные обязательные платежи	00	00

3.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о прибылях и убытках отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	46 900	27 814

4. Прочие пояснения

4.1. Информация по сегментам

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Продукция (работы, связанные с обслуживанием продукции – сервисное обслуживание, ремонт)	-	-

2	НИОКР	780 069	867 822
3	Товары	3 212 803	2 763 992
4	Прочие (аренда, коммунальные услуги, услуги непроизводственной сферы)	375 976	504 782
	Итого	4 368 848	4 136 596

Структура выручки по географическим рынкам сбыта представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
1	Продукция на внутреннем рынке	3 059 765	3 136 472
2	Продукция на внешнем рынке	1 309 083	1 000 124
	Итого	4 368 848	4 136 596

4.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

С учетом требований законодательства ниже раскрываются наиболее существенные операции организации с лицами, входящими в Государственную корпорацию «Ростехнологии».

Операции со связанными сторонами:

Вид хозяйственной операции	За 2011 год	За 2010 год
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС, акциза и других обязательных платежей)	1 124 988	457 904
ОАО "Производственное объединение "Уральский оптико-механический завод им. Э.С.Яламова"	20 819	10 142
ФГУП «НИИ ПОЛЮС им. М.Ф. Стельмаха	14 948	12 985
ФГУП «Центрально научно-исследовательский институт точного машиностроения»	50 968	75 633
ОАО «МВЗ им. М.Л. Миля»	61 997	19 115
ОАО «Измеритель»	30 115	7 827
ЗАО "Зенит-Стройсервис"	8 747	9 182
ЗАО "Жилищно-гостиничный комплекс"	8 177	11 961
ЗАО "Зенит-Инвестпром"	735	762
ЗАО "Красногорский завод. Зенит-техсервис"	6 076	5 102
ОАО «Зенит-Центр инновационных технологий»	222 599	0
ФГУП «Рособоронэкспорт»	699 807	305 195
Приобретение продукции, работ, услуг	342 188	229 914
ОАО «МЗ САПФИР»	7019	560
ФГУП НИИ ПОЛЮС им. М.Ф. Стельмаха	44 153	88 515
ФГУП НПО ОРИОН	32 928	92 361
ОАО ЛЗОС	29 723	48 478
ОАО НПО ГИПО	4 355	0
ОАО "Зенит- Центр Инновационных технологий»	224 010	0

Взаиморасчеты со связанными сторонами:

Вид хозяйственной операции	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Дебиторская задолженность	179 561	248 130	102 195
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	0	0	0
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:	179 561	248 130	102 195
ОАО «МВЗ им. М. Л. Миля»	36 478	0	102 195
ОАО «ПО «УОМЗ»	11 778	11 664	0
ФГУП «Альфа»	10 514	10 252	0

ФГУП «Рособоронэкспорт»	117310	14033	0
ЗАО «Жилищно-гостиничный комплекс»	2221	209705	0
ЗАО «Зенит-Инвестпром»	959	1927	0
ЗАО «Красногорский завод. Зенит-Техсервис»	301	549	0
Кредиторская задолженность	79192	15728	0
Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	79192	15728	0
ФГУП «НИИ «Полюс им. М. Ф. Стельмаха»	8304	15728	0
ОАО "НПК «Оптические системы и технологии»	40960	0	0
ФГУП «НПО «Орион»	28928	0	0
Займы и кредиты, подлежащие погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	0	0	0
Займы и кредиты, подлежащие погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	0	0	0

4.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы» созданы резервы:

- резерв на оплату отпусков – 41 141 тыс. рублей;
- резерв по сомнительным долгам – 168 337 тыс. рублей;
- резерв под обесценение финансовых вложений – 45 412 тыс.рублей;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей 1 404 тыс. рублей.

4.4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевшие место в период между отчетной датой или датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не установлены.

4.5. Экологическая деятельность

Обществом проводится ежемесячный мониторинг загрязнения водных ресурсов реки Банька, протекающей, через принадлежащую ему земельный участок.

Зам. генерального директора _____ Тацкий В. А.

Главный бухгалтер _____ Бусин В. И.



30 марта 2019 г.