

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к финансовой (бухгалтерской) отчетности

**ОАО НПО «Буровая техника»**

**за 2011г.**

## **1 Краткая характеристика организации и основные направления деятельности**

### **1.1 Основные сведения об организации**

Полное наименование организации:

Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение «Буровая техника».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО НПО «Буровая техника».

ИНН/КПП организации: 7706028804/772501001

Дата создания (государственной регистрации): 06.06.1996 г. Рег.№ 011.093. Перерегистрация 06.11.2002г. ОГРН: 1027700387351

Генеральный директор: Оганов Гарри Сергеевич

С 2009г. бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой ООО «ВНИИБТ-Буровой инструмент» на основании договора на оказание услуг.

Функции главного бухгалтера Общества возложены на главного бухгалтера ООО «ВНИИБТ-Буровой инструмент».

Организация применяет общий режим налогообложения.

### **1.2 Основные виды деятельности организации**

Основными видами деятельности являются – выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, разработка и внедрение «ноу-хау» с целью создания и совершенствования технических средств и технологических процессов для бурения нефтяных, газовых и специальных скважин различного назначения, осуществления экспортно-импортных операций, сдача имущества в аренду и др.

Среднегодовая численность работников за 2011г. составила 61 чел.

Акционерами являются:

- ООО «ВНИИБТ-Буровой инструмент» 56,25%
- Федеральное агентство по управлению имуществом 38%
- Юридические и физические лица (547 лиц) с долями, не превышающими 1%.

### **1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2011г.**

Бухгалтерская отчетность ОАО НПО «Буровая техника» за 2011г. на общем собрании акционеров не утверждена. Проведение годового общего собрания акционеров запланировано провести до 30 июня 2012 года.

### **1.4 Состав органов управления организации**

Состав совета директоров:

1. Оганов Г.С.
2. Хлебников Д.А.
3. Городилов В.А.
4. Томилов А.И.
5. Борисовский Е.С.
6. Кравченко С.А.
7. Дмитриева Ю.П.

Состав исполнительного органа:  
генеральный директор Оганов Гарри Сергеевич, действующий на основании Устава.

### **1.5 Информация о связанных сторонах**

ОАО НПО «Буровая техника» входит в Группу компаний «Интегра», объединяющую нефтесервисные и машиностроительные предприятия. За отчетный период Общество производило расчеты со следующими предприятиями группы:

- ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент»
- ООО «ГеоПрайм»
- ООО «Интегра Финанс»
- ООО «Интегра-Сервисы»
- ООО «Смит Сайбириан Сервисез»
- ООО «Интегра-Бурение»
- ООО «Интегра Менеджмент»

В 2011г. ОАО НПО «Буровая техника» осуществляло следующие операции с аффилированными лицами:

1) реализовано продукции, оказано услуг, выполнены работы следующим аффилированным лицам (без НДС):

- ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент» (оказание услуг) – 47 961 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «ГеоПрайм» (оказание услуг) - 77 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «Интегра-Финанс» (оказание услуг) - 285 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «Смит Сайбириан Сервисез» (оказание услуг) – 3 696 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «Интегра-Сервисы» (оказание услуг) - 335 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «Интегра-Бурение» (оказание услуг) - 282 тыс.рублей. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях;
- ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент» (продажа ТМЦ) – 560 тыс.рублей. Сделка осуществлена на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам;
- ООО «Интегра-Сервисы» (продажа ОС) – 59 тыс.рублей. Сделка осуществлена на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам.

Помимо расчетов по реализации товаров, работ и услуг Общество приобрело на основании соглашения с Компанией «Мэнвейд Инвестментс Лимитед» (Manvade Investments Limited) от 10.03.2010г. об уступке права требования от предприятия группы ООО «Интегра Финанс» задолженность в размере 59 462 тыс.рублей. Задолженность образована в соответствии с договором займа от 30.03.2009г. и на дату подписания соглашения состояла из основной суммы займа в размере 54 175 тыс.рублей и начисленных процентов в размере 5 287 тыс.рублей. Вознаграждение за уступку задолженности составило 59 462 тыс.рублей. Срок возврата займа не позднее 08.03.2014г., проценты начисляются и выплачиваются ежемесячно.

Сумма дохода от начисленных процентов по приобретенному праву требования по договору займа за отчетный период составила 7 043 тыс.рублей. Погашение начисленных процентов заемщиком в отчетном периоде не производилось.

По приобретенным в 2009г. по договору новации долговым ценным бумагам на сумму 92 774 тыс.рублей – простые векселя ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент» номинальной стоимостью 117 505 тыс.рублей с датой погашения «по предъявлении, но не ранее 18.12.2012г.», сумма начисленного дисконта за отчетный период составила 8 327 тыс.рублей.

2) Приобретены услуги у следующих аффилированных лиц (без НДС):

- ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент» (приобретение услуг) – 19 148 тыс.рублей;
- ООО «Интегра Менеджмент» (приобретение ТМЦ) – 1 тыс.рублей;
- ООО «Интегра Менеджмент» (приобретение услуг) – 19 тыс.рублей.

С остальными аффилированными лицами в 2011г. операции не осуществлялись.

Кредиторская задолженность перед аффилированными лицами Общества на конец отчетного периода отсутствует.

Сумма дебиторской задолженности аффилированных лиц перед Обществом на конец отчетного периода составила – 343 253 тыс.рублей, кроме того долговые ценные бумаги – 109 475 тыс.рублей, предоставленный займ – 54 175 тыс.рублей, проценты по предоставленному займу – 18 041 тыс.рублей.

## **1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации**

ОАО НПО «Буровая техника» имеет следующие филиалы и представительства, выделенные на отдельный баланс, а именно:

- Пермский филиал ВНИИБТ в г.Пермь;
- Представительство Опытного завода ВНИИБТ в г.Котово Волгоградской области.

и одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, а именно:

- ОЭИ в г.Солнечногорск Московской области;

Представительство Экспериментального завода ВНИИБТ в г.Люберцы Московской области было закрыто и снято с учета в августе 2011г.

## **2 Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

Бухгалтерская отчетность организации ОАО НПО «Буровая техника» за 2011г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **3 Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ОАО НПО «Буровая техника» и текстовые пояснения**

### **3.1 Сведения о полученных в отчетном периоде ОАО НПО «Буровая техника» от третьих лиц обеспечений обязательств и платежей.**

На конец отчетного периода отражены полученные обеспечения обязательств и

платежей индоссанта ООО «ПромИнвест» по приобретенным по договору новации простым векселям ООО «ВНИИБТ – Буровой инструмент» на сумму 109 475 тыс.рублей.

## 3.2 Основные средства

### 3.2.1 Основные положения учетной политики

❖ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

❖ Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

❖ Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

– В отчетном периоде амортизация не начислялась в отношении следующих объектов основных средств:

- а) объекты основных средств, находящиеся на консервации и не используемые в финансово-хозяйственной деятельности организации.

❖ Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

❖ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 20 000 тыс.рублей.

Основные средства, стоимостью менее 20 000 тыс.рублей, отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением. Для этого используется забалансовый счет 015 «Списанные со счета 10 ОС стоимостью не более 20 000 рублей».

Списанные со счета 10 ОС стоимостью не более 20 000 рублей составили:

по состоянию на 01.01.2011г. – 824 тыс.рублей.

по состоянию на 31.12.2011г. – 990 тыс.рублей.

Для целей налогообложения амортизируемым имуществом признаются объекты основных средств (далее – ОС) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.рублей.

До 2011г. Обществом для целей налогообложения амортизируемым имуществом признавались объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс.рублей, однако для целей бухгалтерского учета активы, в отношении которых выполнялись условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 10 тыс.рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

### 3.2.2 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды (кроме финансовой аренды (лизинга))

С целью более достоверного отражения информации в отчетности Общества на начало 2009г. осуществлен перевод основных средств, переданных по договорам в

долгосрочную аренду, из «Основных средств» в «Доходные вложения в материальные ценности».

У ОАО НПО «Буровая техника» находятся в пользовании на условиях долгосрочной аренды следующие земельные участки:

- участок площадью 2 755 кв.м. по адресу г.Москва, ул.Летниковская, вл.7,9, кадастровый номер 770501001030, срок аренды – до октября 2051г.;
- участок площадью 2 600 кв.м. по адресу г.Пермь, ул.Карпинского, 24, кадастровый номер 645-3, срок аренды – до июля 2012г.;
- участок площадью 10 260 кв.м. по адресу г.Пермь, ул.Танкистов, 11, кадастровый номер 711-1, срок аренды – до июля 2012г.;
- участок площадью 7 613 кв.м. по адресу Пермский край, с.Троица, кадастровый номер 059-246-855-099-000-1269, срок аренды – до февраля 2013г.

### **3.3 Нематериальные активы**

#### **3.3.1 Основные положения учетной политики**

- ❖ Способ начисления и порядок отражения амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным методом.

### **3.4 Материально-производственные запасы**

#### **3.4.1 Основные положения учетной политики**

- ❖ Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость определяется в рамках МПЗ по каждой номенклатуре и по каждому месту хранения.

#### **3.4.2 Основные сведения о материально-производственных запасах**

- ❖ Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

В 2011г. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

### **3.5 Финансовые вложения**

#### **3.5.1 Основные положения учетной политики**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

#### **3.5.2 Основные сведения о финансовых вложениях**

Долгосрочные финансовые вложения составили:

по состоянию на 01.01.2011г. – 155 417 тыс.рублей, в т.ч.:

- займы выданные – 54 175 тыс.рублей со сроком возврата до марта 2014г.;
- векселя – 101 147 тыс.рублей со сроком погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2012г.

по состоянию на 31.12.2011г. – 54 270 тыс.рублей, в т.ч.:

- займы выданные – 54 175 тыс.рублей со сроком возврата до марта 2014г.;

На 31.12.2011г. проведена реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные по векселям со сроком погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2012г.

Краткосрочные финансовые вложения составили:

по состоянию на 01.01.2011г. – нет.

по состоянию на 31.12.2011г. – 109 475 тыс.рублей, в т.ч.:

- векселя – 109 475 тыс.рублей со сроком погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2012г.

### **3.6 Дебиторская задолженность**

#### **3.6.1 Основные положения учетной политики**

Дебиторская задолженность делится по срокам ее образования на 2 группы:

- краткосрочная, т.е. задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты;
- долгосрочная - задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга остается 365 дней. Указанный перевод осуществляется на основании данных ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом предъявленных и/или признанных и/или присужденных штрафов, пеней и неустоек.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

#### **3.6.2 Основные сведения о дебиторской задолженности**

Долгосрочная дебиторская задолженность составила:

по состоянию на 01.01.2011г. – 28 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность составила:

по состоянию на 01.01.2011г. – 393 195 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – 393 826 тыс.рублей,

в т.ч. покупатели и заказчики:

по состоянию на 01.01.2011г. – 360 033 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – 351 861 тыс.рублей.

в т.ч. авансы, выданные поставщикам и подрядчикам:

по состоянию на 01.01.2011г. – 66 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – 426 тыс.рублей.

Расшифровка стр.1232 в части прочей дебиторской задолженности:

по состоянию на 01.01.2011г.

Расчеты по налогам и сборам – 1 353 тыс. рублей;

Расчеты с государственными внебюджетными фондами – 110 тыс.рублей;

Расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс.рублей;

Расчеты с персоналом по прочим операциям – 4 тыс.рублей;

Расчеты по претензиям – 58 тыс.рублей;

Расчеты по процентам и доходам – 10 998 тыс.рублей;

Расчеты с разными дебиторами – 20 566 тыс.рублей;

НДС с авансов полученных – 6 тыс.рублей.

по состоянию на 31.12.2011г.

Расчеты по налогам и сборам – 1 910 тыс. рублей;

Расчеты с государственными внебюджетными фондами – 264 тыс.рублей;

Расчеты с подотчетными лицами – 28 тыс.рублей;

Расчеты с персоналом по оплате труда – 31 тыс.рублей;

Расчеты по претензиям – 3 тыс.рублей;

Расчеты по процентам и доходам – 18 041 тыс.рублей;

Расчеты с разными дебиторами – 21 238 тыс.рублей;

НДС с авансов полученных – 24 тыс.рублей.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составила:

по состоянию на 01.01.2011г. – 4 036 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – 4 060 тыс.рублей.

Резерв по сомнительным долгам составил:

по состоянию на 01.01.2011г. – 64 982 тыс.рублей;

по состоянию на 31.12.2011г. – 63 822 тыс.рублей.

### **3.7 Кредиторская задолженность**

#### **3.7.1 Основные положения учетной политики**

Кредиторская задолженность делится по срокам ее образования на 2 группы:

- краткосрочная, т.е. задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты;
- долгосрочная - задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга остается 365 дней. Указанный перевод осуществляется на основании данных ежеквартальной инвентаризации кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность отражается в отчетности с учетом предъявленных и/или признанных и/или присужденных штрафов, пеней и неустоек.



### **3.7.2 Основные сведения о кредиторской задолженности**

Расшифровка стр.1527 прочей кредиторской задолженности:  
по состоянию на 01.01.2011г.

- Расчеты с подотчетными лицами – 160 тыс.рублей;
- Расчеты по претензиям – 1 тыс.рублей;
- Профвзносы – 51 тыс.рублей;
- Расчеты с комиссионером (агентом, поверенным) – 5 тыс.рублей;
- Расчеты с прочими кредиторами – 99 тыс.рублей.

по состоянию на 31.12.2011г.

- Расчеты с подотчетными лицами – 38 тыс.рублей;
- Расчеты по претензиям – 1 тыс.рублей;
- Профвзносы – 47 тыс.рублей;
- Расчеты с прочими кредиторами – 182 тыс.рублей;
- Расчеты по аренде за землю – 132 тыс.рублей.

## **3.8 Финансовые результаты**

### **3.8.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие расходы ОАО НПО «Буровая техника»:  
признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг)  
полностью.

Управленческие расходы ОАО НПО «Буровая техника»:  
признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном  
году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **3.8.2 Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности**

Выручка по обычным видам деятельности за 2011г.:

- от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ – 45 706 тыс.рублей;
- от сдачи имущества в аренду – 65 576 тыс.рублей.

Выручка по обычным видам деятельности за 2010г.:

- от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ – 104 972 тыс.рублей;
- от сдачи имущества в аренду – 70 238 тыс.рублей.

Расходы по обычным видам деятельности за 2011г.:

- расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ – 40 740 тыс.рублей;
- расходы по сдаче имущества в аренду – 5 896 тыс.рублей;
- коммерческие расходы – 2 257 тыс.рублей;
- управленческие расходы – 60 516 тыс.рублей.

Расходы по обычным видам деятельности за 2010г.:

- расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ – 71 194 тыс.рублей;
- расходы по сдаче имущества в аренду – 6 330 тыс.рублей;
- коммерческие расходы – 2 018 тыс.рублей;
- управленческие расходы – 53 194 тыс.рублей.

### 3.8.3 *Порядок отражение прочих доходов и расходов*

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Прочие доходы за 2011г. (в тыс.рублей):

- Реализация ТМЦ – 725
- Реализация ОС – 2 295
- Продажа иностранной валюты – 15 381
- Курсовые разницы – 3 870
- Списание кредиторской задолженности – 41
- Прибыль прошлых лет – 6 626
- Излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации – 10
- Демонтаж и ликвидация ОС – 664
- Начисленные проценты – 15 383
- Прочие доходы от списания морально устаревших МПЗ – 257

Итого: 45 252

Прочие расходы (в тыс.рублей):

- Курсовые разницы – 2 662
- Убытки прошлых лет – 4 827
- Списание дебиторской задолженности – 91
- Демонтаж и ликвидация ОС – 2 380
- Реализация ОС – 405
- Реализация ТМЦ – 612
- Продажа иностранной валюты – 15 460
- Услуги банка - 315
- Резерв по сомнительным долгам – 239
- НДС, не подлежащий возмещению – 465
- Штрафы, пени – 15
- Безвозмездная передача товаров, материалов – 369
- Расходы на проведение отдыха, культурно-массовые мероприятия – 176
- Аннулирование договоров – 2 393
- Содержание законсервированных объектов – 150
- Услуги реестродержателя – 143
- Прочие расходы при списании морально устаревших МПЗ, недостачи – 172

Итого: 30 874

### 3.8.4 *Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков*

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 3.8.5 *Прибыль на акцию*

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2011г:

- чистая прибыль за 2011г. - 13 192 тыс.рублей;

- средневзвешенное количество обыкновенных акций - 10 878 440 шт.

Базовая прибыль на 1 акцию – 1,21 рубля.

### 3.9 Налог на прибыль

#### 3.9.1 Текущий налог на прибыль организации

При составлении бухгалтерской отчетности ОАО НПО «Буровая техника» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ОАО НПО «Буровая техника», повлекшие корректирование условного дохода за 2011 г. отражены в соответствующей таблице (Таблица 1).

**Таблица 1 Текущий налог на прибыль ОАО НПО «Буровая техника» за 2011 г.**

№ п /п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2011	Отчетный период		Сальдо на 31.12.2011
			Начислено, тыс.руб.	Погашено тыс.руб.	
1.	Общая сумма налогооблагаемого дохода за отчетный период	x	151 845	x	x
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	x	(134 398)	x	x
3.	Прибыль (убыток) налогооблагаемая (-ый)		17 447		
4.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	x	3 550	x	x
5.	Постоянное налоговое обязательство (актив)	x	596	x	x
6.	Отложенные налоговые активы, всего	107	126	39	194
	В т.ч. списанные	x	x	2	x
7.	Отложенные налоговые обязательства, всего	366	566	786	146
	В т.ч. списанные	x	x	64	x
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	x	3 199	x	x

#### 3.10 Корректировки в связи с изменением учетной политики и признанием оценочного обязательства

Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» было оценено обязательство, вытекающее из трудовых договоров и норм законодательства. Оценочное обязательство отражено в бухгалтерском учете на счете 96 «Резерв на выплату отпусков».

В связи с внесенными Обществом изменениями в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2011 год (Приказ №95 от 30.12.11г.), с целью более достоверного отражения информации в отчетности и сопоставимости данных, произведена корректировка между строками Баланса и Отчета о прибылях и убытках:

По Пассиву Баланса:

Раздел III – Капитал:

На 31.12.09г.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – «-325+65= -260»

На 31.12.10г.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – «-578+116= -462»

Раздел V – Краткосрочные обязательства:  
На 31.12.09г.  
Строка 1540 «Оценочные обязательства» – «+325»  
На 31.12.10г.  
Строка 1540 «Оценочные обязательства» – «+578»

По Активу Баланса:  
Раздел I – Внеоборотные активы:  
На 31.12.09г.  
Строка 1160 «Отложенные налоговые активы» – «+65»  
На 31.12.10г.  
Строка 1160 «Отложенные налоговые активы» – «+116»

На 31.12.09г.  
Строки 1600 и 1700 «Валюта баланса» – «+65»  
На 31.12.10г.  
Строки 1600 и 1700 «Валюта баланса» – «+116»

Отчет о прибылях и убытках:  
За 2010 год  
Строка 2120 «Себестоимость продаж» – «+578-325 = +253»  
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» – «+116-65 = +51»  
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – «-253+51 = -202»

За 2011 год  
Строка 2120 «Себестоимость продаж» – «-578»  
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» – «-116»  
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – «+578-116 = +462»

### **3.11 Подход к расшифровке расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат при заполнении «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»**

Общество использовало следующий подход: расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат, приведенная в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках», основана на дебетовых оборотах бал./сч. 20 «Основное производство», бал./сч. 25 «Общепроизводственные расходы», бал./сч. 26 «Общехозяйственные расходы», бал./сч. 44 «Расходы на продажу», т.е. без учета того, какие суммы расходов были списаны на бал./сч. 90.2.

Кроме того, при раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности, сгруппированных по соответствующим элементам, Общество приводит данные в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота. К внутрихозяйственному обороту Общество относит затраты, связанные с передачей изделий, продукции, работ и услуг внутри организации для нужд собственного производства.

### 3.12 Порядок признания выручки и расходов при выполнении работ, оказании услуг

Общество выручку от выполнения работ, оказания услуг признает по мере готовности работы, услуги и при наличии подписанного обеими сторонами акта (отчета) о выполненных работах (оказанных услугах). В случае если договором предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) - при подписании сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ, подтверждающего выполнение очередного этапа работ. Поэтому, при наличии договорных отношений стадия завершенности сделки (договора) может быть надежно определена только на основе имеющихся документов, содержащих информацию об объеме оказанных услуг (выполненных работ) и подписанных обеими сторонами отчетов о выполненной работе (актов выполненных работ).

Если на дату составления отчетности у Общества отсутствует подписанный обеими сторонами отчет о выполненной работе (акт выполненных работ), выручка по данным объемам работ не признается, а понесенные в соответствии с договором затраты данного периода, относящиеся к выполненному объему работ, признаются в качестве незавершенного производства.

Так, по состоянию на отчетную дату 31.12.2011г. сумма затрат в незавершенном производстве составила 1 379 тыс.рублей по шести договорам. Большую часть из этой суммы составляют затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением трех новых договоров, находящихся на отчетную дату на стадии согласования с такими контрагентами, как: ООО "Газпром добыча шельф", ООО "Газфлот" и Филиал АО "Штокман Девелопмент АГ". Данные затраты не связаны с непосредственным проведением и выполнением работ, являющихся предметами договоров.

### 3.13 Динамика основных финансовых показателей

#### 3.13.1 Оценка платежеспособности организации:

№№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Оптимальное значение
1	Денежные средства, тыс.рублей	30 301	7 862	х
2	Краткосрочные финансовые вложения, тыс.рублей	0	109 475	х
3	Дебиторская задолженность, тыс.рублей	393 195	393 826	х
4	Итого оборотных активов, тыс.рублей	427 997	514 058	х
5	Краткосрочные обязательства, тыс.рублей	57 643	20 417	х
6	Коэффициент абсолютной ликвидности ((п.1+п.2)/п.5)	0,5	5,7	0,2-0,3
7	Коэффициент промежуточной ликвидности ((п.1+п.2+п.3)/п.5)	7,3	25,0	0,8-1
8	Коэффициент общей ликвидности (п.4/п.5)	7,4	25,2	1,5-2

### 3.13.2 Оценка финансовой устойчивости

№№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Оптимальное значение
1	Внеоборотные активы (за минусом отложенных налоговых активов), тыс.рублей	264 349	154 092	x
2	Оборотные активы (ОА), тыс.рублей	427 997	514 058	x
3	Собственный капитал, тыс.рублей	634 560	647 781	x
4	Заемный капитал (за минусом отложенных налоговых обязательств), тыс.рублей	0	0	x
5	Валюта баланса, тыс.рублей	692 569	668 344	x
6	Кoeffициент независимости (п.3/п.5)	0,9	1,0	$\geq 0,5$
7	Кoeffициент зависимости (п.4/п.5)	0,00	0,00	$\leq 0,5$
8	Кoeffициент финансирования (п.3/п.4)	0,0	0,0	$\geq 1$
9	Собственный оборотный капитал (п.3-п.1), тыс.рублей	370 211	493 689	$\geq 10\%$ от ОА
10	Кoeffициент маневренности собственного капитала (п.9/п.3)	0,6	0,8	0,2-0,5
11	Кoeffициент обеспеченности собственными оборотными средствами (п.9/п.2)	0,9	1,0	0,1
12	Кoeffициент постоянного актива (п.1/п.3)	0,4	0,2	$< 1$
13	Кoeffициент финансовой активности (п.4/п.3)	0,00	0,00	$\leq 1$

### 3.13.3 Показатели Рентабельности

№№ п/п	Показатели	На начало года / За предыдущий отчетный период	На конец года / За отчетный период
1	Прибыль до налогообложения, тыс.рублей	57 802	16 829
2	Чистая прибыль отчетного периода, тыс.рублей	46 863	13 192
3	Валюта баланса, тыс.рублей	692 569	668 344
4	Собственный капитал, тыс.рублей	634 560	647 781
5	Выручка, тыс.рублей	175 210	111 282
6	Рентабельность активов (п.1/п.3)	0,08	0,03
7	Рентабельность собственного капитала (п.2/п.4)	0,07	0,02
8	Рентабельность продаж, % (п.1/п.5*100)	32,99	15,12
9	Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.2/п.5*100)	26,75	11,85

### 3.14 Подход к отражению сведений о движении денежных средств при заполнении «Отчета о движении денежных средств»

Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств за отчетный и предыдущий периоды показаны в соответствии с ПБУ 23/2011. Денежные потоки по всем видам операций показаны свернуто, т.е. с учетом косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также в случаях поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных и других аналогичных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

**3.15 События после отчетной даты**

На момент утверждения комплекта бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые бы существенно отразились на финансовом положении Общества.

Генеральный директор



Г.С. Оганов

Главный бухгалтер

A blue ink signature, likely belonging to N.V. Zlobina, written in cursive.

Н.В. Злобина