

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО НПО «ЦНИИТМАШ»**  
**ЗА 2011 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации.

1.1. Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Центральный научно-исследовательский институт технологии машиностроения», сокращенное название: ОАО НПО «ЦНИИТМАШ»;

ИНН 7723564851 / КПП 772301001;

зарегистрировано 15 марта 2006 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №46 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1067746376070;

юридический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 4;

фактический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 4;

1.2. Состав членов Совета директоров организации:

Горшенина Т.И.;

Дуб А.В.;

Кащенко В.А.;

Кулешов С.А.;

Пакерманов Е.М.

1.3. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. уставный капитал Общества составляет – шестьдесят девять миллионов восемьсот тридцать шесть тысяч рублей ( 69 836 000,00 рублей) и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций, и состоит из:

обыкновенных акций в количестве 698 360 (шестьсот девяносто восемь тысяч триста шестьдесят) штук номинальной стоимостью 100 (сто) рублей за одну акцию.

### Владельцы акций организации:

1. ГК «Росатом» (49,99% акций организации) – 349 179 шт.;
2. Атомэнергопром (50,0001% акций организации) – 349 181 шт. до 27.10.2011 г.;
3. ЗАО «Инжиниринговая компания «АЭМ-технологии» (50,0001% акций организации) – 349 181 шт. с 27.10.2011 г.

#### 1.4. Основными видами деятельности согласно Уставу общества являются:

- Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию новых технологий, материалов и устройств для производства оборудования для тепловых, атомных и гидроэлектростанций, предприятий химической, металлургической, нефтеперерабатывающей, медицинской и пищевой промышленности и коммунального хозяйства.
- Разработка и поставка программного обеспечения и баз данных по материалам и технологическим процессам.
- Разработка, изготовление и поставка металлургического, литейного, сварочного и нагревательного оборудования.
- Внедрение результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на тепловых, атомных и гидроэлектростанциях, предприятиях химической, металлургической и нефтеперерабатывающей промышленности.
- Проведение экспертизы проектов и технологической документации на изготовление оборудования для тепловых, атомных и гидроэлектростанций, а также предприятий химической, металлургической и нефтеперерабатывающей промышленности.
- Проведение контроля и диагностики оборудования для определения его остаточного ресурса и обоснования возможности дальнейшей эксплуатации.
- Проведения контроля и диагностики подъемных сооружений, котлов, трубопроводов и иного оборудования, работающего под давлением.
- Проведение контроля и диагностики взрывопожароопасных технических устройств на производственных объектах предприятий химической, металлургической и нефтеперерабатывающей промышленности и других предприятиях с опасными производственными объектами.
- Разработка государственных стандартов, а также нормативно-технических документов на оборудование для тепловых, атомных и гидроэлектростанций предприятий химической, металлургической и нефтеперерабатывающей промышленности.
- Осуществление авторского надзора за выполнением работ на этапах производства, монтажа, ремонта, реконструкции и вывода из эксплуатации оборудования тепловых, атомных и гидроэлектростанций, предприятий химической, металлургической и нефтеперерабатывающей промышленности.
- Разработка, изготовление и поставка приборов, аппаратуры и материалов для неразрушающего контроля технологического оборудования.
- Разработка, изготовление и поставка инструментов, в том числе изготовленных с применением драгоценных металлов и алмазов.
- Проведение метрологического контроля измерительных приборов и аппаратуры на предприятиях машиностроения.

- Проведение аккредитации экспертных организаций в системе промышленной безопасности.
- Проведение подготовки и аттестации кадров.
- Проведение аттестации испытательных лабораторий и лабораторий неразрушающего контроля.
- Проведение работ природоохранного назначения, экологического контроля и экспертизы технологических процессов в машиностроении.
- Подготовка научных кадров высшей квалификации через аспирантуру и докторантуру предприятия.
- Оказание услуг связи.
- Инжиниринг проектов.
- Технологический мониторинг и технологический аудит.
- Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

#### 1.5. Основной номенклатурой продукции является:

- Научные и исследовательские разработки в области естественных и технических наук, в том числе для нужд оборонного комплекса.
- Технические испытания, исследования, сертификация.
- Разработка программного обеспечения.
- Сертификация продукции и услуг.
- Деятельность в области сертификации и метрологии.
- Образование.
- Предоставление прочих услуг.

#### 2. Основа представления информации в отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Учетной политикой ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» на 2011 г., утвержденной приказом от 30 декабря 2010 г. № 186, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Принятая Учетная политика ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» на 2011 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет организации ведется в программе 1С:УПП ЕРП ЗАО «Гринатом». ЗАО «Гринатом» также составляет проект финансовой отчетности организации.

3. Среднесписочная численность работающих за отчетный период 2011 года составила 661 человек.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой на 2011 год

**Методика распределения затрат по счетам 25, 26,  
метод признания затрат на производство  
и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг)**

Основным методом учета ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» при формировании выручки от реализации, формировании себестоимости продукции (работ, услуг) является позаказный метод учета (по объектный учет). Объектом учета является Номенклатурные группы (наряд-заказ).

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее производство) ведется:

- ✓ по МВЗ;
- ✓ по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;
- ✓ по статьям затрат.

Прямые затраты учитываются по каждой номенклатурной группе в отдельности на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, по местам возникновения затрат.

Расходы, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в сумме фактических расходов в части услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и прочих аналогичных расходов, подлежащих распределению, а так же по фактической производственной себестоимости услуг и работ, выполняемых вспомогательными производствами.

Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения), учитываемые в составе общепроизводственных расходов ежемесячно полностью списываются на счет 20 «Основное производство».

Такие расходы, как арендная плата, коммунальные услуги и расходы на электроэнергию, распределяются пропорционально занимаемой площади между сдаваемыми в аренду и используемыми Предприятием в своей собственной деятельности площадями.

При этом затраты по аренде аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» субконто «Себестоимость арендных услуг 25» и относятся на счет 20 «Основное производство» субконто «Себестоимость арендных услуг 25». Данные затраты при закрытии периода списываются на счет 90 субконто «Аренда».

Остальные виды общепроизводственных затрат, за исключением поименованным в п.5 распределяются между видами продукции (полуфабрикатов, работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих.

Базой для распределения является - Фонд заработной платы (Должностной оклад\_20)

Коэффициент отнесения доли общепроизводственных расходов на тот или иной объект учета (номенклатурную группу) рассчитывается по формуле:

$K = (\text{База распределения по объекту учета за месяц, с учетом МВЗ}) /$   
(Общая база распределения за месяц по всем объектам учета, с учетом МВЗ)

Для учета общехозяйственных работ используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно подлежат списанию в дебет счета 90 субсчета Управленческие расходы с распределением по номенклатурным группам.

Для формирования затрат по объектам социально – культурного назначения (базы отдыха, лагеря и т.п.) используется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», затраты по которому ежемесячно списываются в дебет счета 91 с соответствующей аналитической расшифровкой по номенклатурной группе.

Материалы, поступившие в организацию на переработку, отражаются на счете 003.01 «Материалы на складе» на основании накладной на отпуск материалов на сторону (М-15) от Заказчика в количественном выражении.

Материалы, принятые в переработку, отражаются на счете 003.02 «Материалы, переданные в производство» на основании требования-накладной (М-11), оформленной организацией и подписанной подразделением организации, осуществляющей переработку в количественном выражении.

Учет затрат на выполнение услуг по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). При этом документ Отчет производства за смену формируется в программе 1С:ERP ОЦО (ЗАО «Гринатом»).

Реализация услуг по переработке отражается в общем порядке на основании акт сдачи-приемки выполненных работ и накладной на отпуск материалов на сторону (М-15) в количественном выражении.

После сдачи заказчику выполненных работ или оказанных услуг их себестоимость списывается на балансовый счет 90 «Продажи» без использования счета 43 «Готовая продукция».

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются в количественном выражении или по ценам, указанным в договорах на переработку.

#### Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции и товаров, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью, распределяются по номенклатурным группам и остатка на конец месяца не имеют.

## Порядок определения суммы НЗП при производстве и реализации ТРУ, относимых в уменьшение доходов от реализации

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. К незавершенному производству относятся работы, не сданные Заказчику.

Оценка незавершенного производства производится по всем статьям затрат счета «Прямые расходы основного производства» в следующем порядке:

### *Производство продукции*

- ✓ Определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящиеся в незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по стоимости исходного продукта;
- ✓ Остальные расходы номенклатурной группы распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в незавершенном производстве и стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в выпущенной готовой продукции (полуфабрикатах), соответственно.

### *Выполнение работ*

- ✓ При выполнении работ по выполнению НИОКР, ремонтных работ, строительных работ и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования является производственный заказ. На открытый заказ относятся все расходы, связанные с его выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов. Указанный порядок применяется как к формированию стоимости работ, предназначенных для сдачи Заказчикам, так и при формировании стоимости работ, предназначенных для производственных нужд самой организации. При выполнении работ по договорам со сторонними организациями и физическими лицами заказ открывается на каждый заключенный договор, или на этап договора, или на каждый объект, указанный в договоре.
- ✓ До сдачи результатов работ заказчику или окончания выполнения работ для подразделений организации незавершенное производство оценивается в налоговом учете по фактически произведенным затратам. Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы. При выполнении работ для нужд производства оформляется внутренний акт сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается уполномоченными специалистами организации-исполнителя и организации-заказчика.

### *Оказание услуг*

- ✓ При оказании услуг оценка незавершенного производства не производится. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
- ✓ В течение месяца (до определения фактической налоговой стоимости) выпуск продукции отражается в оценке по плановой себестоимости. В конце месяца стоимость готовой продукции, переданной на склад из производства, а так же стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, производится исходя из величины понесенных прямых расходов в разрезе номенклатуры. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем

месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

- ✓ Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, относящихся к отгруженной продукции.

### **Существенные моменты учета объектов основных средств**

Переоценка основных средств проводится 1 раз в два года.

В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификатором основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по нижнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификаторе основных средств.

В том случае, если ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью или ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, существенно отличается от срока указанного в соответствующем пункте настоящей Учетной политики, Предприятие вправе установить для целей начисления амортизации объективно соответствующий условиям использования срок полезного использования объекта.

При наличии нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды или лизинга) срок полезного использования может быть установлен с учетом таких ограничений. Повышающие коэффициенты к основной норме амортизации Предприятием не применяются.

При приобретении (получении в качестве вклада в уставный капитал) основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного фактического срока эксплуатации предыдущим собственником.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки)

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование, а так же в случае, если объект временно не используется в процессе производства продукции, работ, услуг, но амортизация по нему начисляется в установленном порядке, начисленная амортизация включается в состав прочих расходов.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Предприятия на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При осуществлении всех видов ремонтов и восстановительных работ, в случае необходимости, характер таких работ – текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация и т.д. – определяется специалистами подразделения, отвечающего за выполнение данного вида работ.

В случаях повышения первоначально принятого срока полезного использования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Предприятием пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, такие как мощность или качество применения объекта основных средств, срок полезного использования не пересматривается. В том и другом случае годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Остаточная стоимость объекта основных средств при выбытии списывается в состав прочих расходов.

При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате государственной регистрации сделки. При покупке объектов недвижимости объект принимается к учету так же в момент государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:



## Бухгалтерский баланс

- ✓ об остаточной стоимости основных средств (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).
- ✓ об объектах основных средств, полученных по договору аренды, а так же иных объектах основных средств, не принадлежащих Предприятию, но используемых ею в процессе осуществления деятельности.

### Существенные моменты учета объектов НИОКР

НИОКРом не признаются работы, в том случае, если Предприятие является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подлежат государственной регистрации в порядке, установленном Положением о государственной регистрации открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, утв. приказом Миннауки РФ №125 от 17.11.1997 г. Отчетная документация по НИР оформляется в соответствии с ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», утв. постановлением Госстандарта РФ от 07. 09.2001 г. № 367-ст. Проведение ОКР осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 15.201-2000 «Система разработки и постановки продукции на производство. Продукция производственно-технического назначения. Порядок разработки и постановки продукции на производство», утв. постановлением Госстандарта РФ от 17 октября 2000 г. № 263-ст.

Разработка и постановка продукции на производство в общем случае предусматривает:

- (1) разработку Технического Задания (ТЗ) на опытно-конструкторскую работу (ОКР);
- (2) проведение ОКР, включающей:
  - разработку технической документации,
  - изготовление опытных образцов,
  - испытания опытных образцов,
  - приемку результатов ОКР;
- (3) постановку на производство, включающую:
  - подготовку производства,
  - освоение производства:
  - изготовление установочной серии.

Этапы конкретной опытно-конструкторской работы, а также порядок их приемки определяются в ТЗ на ОКР и договоре (контракте) на ее выполнение, если ОКР выполняется силами сторонней организации. В случае инициативной разработки продукции основанием для выполнения ОКР является утвержденное руководителем Предприятия ТЗ (или заменяющий его документ), базирующееся на результатах исследования рынка продукции, а также патентных исследований.

Необходимость разработки, изготовления и испытания макетов (моделей), экспериментальных и опытных образцов продукции, их перечень и количество определяют в ТЗ и договоре (контракте) на ОКР, если ОКР выполняется силами сторонней организации.

В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:

- ✓ по которым *получены* результаты, подлежащие правовой охране, но *не оформленные* в установленном законодательством порядке;
- ✓ по которым получены результаты, *не подлежащие правовой охране* в соответствии с нормами действующего законодательства.

К НИОКР не относятся расходы:

- ✓ на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (*патенты*).
- ✓ на подготовку и освоение производства, цехов, агрегатов;
- ✓ на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (*НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства*);
- ✓ связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов включаются:

- ✓ стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- ✓ затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- ✓ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Предприятием самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к учету.

В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в

будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

*Бухгалтерский баланс*

- ✓ Остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих Предприятию (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации);
- ✓ Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, учтенная за балансом

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

5.1. Основные статьи баланса за три последних года.

тыс.руб.

№ пп	Статья баланса	2009 г.	2010 г.	2011 г.
1	2	3	4	5
1.	Нематериальные активы	4 820	4 248	3 637
2.	Основные средства	978 640	996 774	945 465
3.	Запасы	34 337	56 551	56 142
4.	Займы и кредиты	100 000	60 040	60 290
5.	Кредиторская задолженность	240 377	214 792	367 934
6.	Нераспределенная прибыль	53 880	101 176	136 018
7.	Чистые активы	1 011 789	1 056 502	1 061 561

5.2. Движение основных средств в течение отчетного года.

руб.

Основные средства	Первоначальная стоимость на 01.01.11 г.	Принято к учету в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.11 г.
Основные средства в организации	1 775 163 103,37	265 106 912,41*	158 032 587,62*	1 882 237 428,16
ОС сданные в аренду	34 062,00			34 062,00
Итого	1 775 197 165,37	265 106 912,41	158 032 587,62	1 882 271 490,16

\*- с учетом переоценки ОС на 31.12.2011 г.

Сумма амортизации за отчетный год:

руб.

По основным средствам	Амортизация на 01.01.11 г.	Амортизация на 31.12.11 г.
Амортизация основных средств, учитываемых на сч.01	786 577 597,35*	937 952 959,06*
Амортизация основных средств, сданных в аренду, учитываемых на сч.01АР	34 062,00	34 062,00
Итого	786 611 659,35	937 987 021,06

За 2011 год объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеются.

### 5.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

5.4. Всего уплачено за 2011 год налогов в бюджеты разных уровней, а также во внебюджетные фонды в сумме – 214 844 тыс. руб.

### 5.5. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

### 5.6. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

---

\*- с учетом переоценки ОС на 31.12.2011 г.

документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

#### 5.7. Добавочный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2011г. добавочный капитал Общества составляет – 843 501 944,79 (восемьсот сорок три миллиона пятьсот одна тысяча девятьсот сорок четыре) рубля 79 копейки, сформированный от переоценки основных средств.

#### 5.8. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода, скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства, и составила за 2011 год – 22 159,00 тыс.руб.

тыс.руб.

Показатель	За отчетный период
Прибыль до налогообложения	74 601
Текущий налог на прибыль	(22 159)
Чистая прибыль отчетного года	51 431
Постоянные налоговые обязательства	5 734
Отложенные налоговые обязательства	(2 339)
Отложенные налоговые активы	3 844
Прочее	(2 516)

5.9. ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» имеет долю в Уставном капитале организации:

Наименование организации в которой имеется доля в Уставном капитале полное	Наименование организации в которой имеется доля в Уставном капитале сокращенное	ОГРН	ИНН	Организационно-правовая форма собственности	Адрес юридический
Общество с ограниченной ответственностью «Технологии энергетического машиностроения»	ООО «ТЭМ»	1087746379710	7723653822	Общество с ограниченной ответственностью	115088, г.Москва, ул.Шарикоподшипниковская, д.4, корп.1А

Адрес фактический	Основной вид деятельности	Доля в уставном капитале номинальной стоимостью, тыс.руб.	Доля участия в уставном капитале, %
115088, г.Москва, ул.Шарикоподшипниковская, д.4, корп.1А	Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию новых технологий, материалов и устройств для производства оборудования для тепловых, атомных и гидроэлектростанций, предприятий химической, металлургической, нефтеперерабатывающей, медицинской и пищевой промышленности и коммунального хозяйства.	250,0	25,0

5.10 Операции со связными сторонами

№пп	Связанная сторона	Вид и объем операции
1.	ОАО "Атомэнергопром"	Договор займа (сч. 67) – 30 000 000, 00 руб. Поставка программного обеспечения (сч. 60) – 210 306,00 руб.
2.	Госкорпорация "Росатом"	Договор на выполнение услуг (конференция) (сч. 62) – 78 200,00 руб.
3.	ОАО "МСЗ"	Договоры на оказание услуг (аттестация) (сч. 62) – 23 895,00 руб.
4.	ОАО "ВНИИАЭС"	Договор на выполнение НИР (сч. 62) – 2 413 000,00 руб. Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 95 580,00 руб.
5.	ФГУП "НИИЭФА им. Д.В.Ефремова"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 7 000 000,00 руб.
6.	ОАО "НИКИМТ - Атомстрой"	Договоры на выполнение услуг (сч. 62) – 330 400,00 руб. Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 60) – 183 881,29 руб.
7.	ФГУП "НИФХИ им. Л.Я. Карпова"	Договоры на выполнение услуг (получение разрешения) (сч. 62) – 217 115,28 руб.
8.	ФГУП "НИИ НПО "ЛУЧ"	Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 200 069,00 руб.
9.	ОАО "ОКБМ Африкантов"	Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 186 204,00 руб. Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 1 725 000,00 руб.
10.	ФГУП "ПО "Маяк"	Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 15 930,00 руб.
11.	ЗАО "СГК"	Договоры на выполнение услуг (экспертиза) (сч. 62) – 44 918,18 руб.
12.	ФГУП ФНПЦ "ПО"Старт" им. М.В.Проценко"	Договоры поставки товара (сч. 62) – 115 460,05 руб. Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 210 158,00 руб.

13.	ОАО "ЭНИЦ"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 1 974 999,00 руб.
14.	ОАО ОКБ "ГИДРОПРЕСС"	Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 490 644,00 руб. Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 161 661 000,00 руб. Договоры на выполнение услуг (сч. 60) – 368 000,00 руб.
15.	ОАО "ВПО "ЗАЭС"	Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 82 600,00 руб. Договор на выполнение НИР (сч. 62) – 2 430 000,00 руб.
16.	ООО "МЗП"	Договоры на выполнение услуг (консультация и аттестация) (сч. 62) – 63 720,00 руб.
17.	АРАКО spol. s r.o.	Договоры на выполнение услуг (согласование технических условий ) (сч. 62) – 252 100,84 руб.
18.	ЗАО "АТМ"	Договоры на выполнение услуг (техническая помощь) (сч. 62) – 206 783,20 руб.
19.	ОАО "Атомэнергоремонт" в т.ч. филиалы	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 3 475 002,82 руб. Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 563 763,00 руб.
20.	ОАО "Атомэнергопроект"	Договоры на выполнение услуг (поверка прибора) (сч. 62) – 92 580,00 руб.
21.	ОАО "НИКИЭТ"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 13 500 000,00 руб. Договоры на выполнение услуг (флосы) (сч. 62) – 21 830,00 руб.
22.	ЗАО "АСЭ"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 10 113 096,26 руб. Договоры на выполнение услуг (сч. 62) – 410 520,47 руб. Договоры на выполнение услуг (командировочные) (сч. 60) – 81 438,00 руб.
23.	ОАО "ЗиО-Подольск"	Договоры на выполнение услуг (сч. 60) – 1 401 200,00 руб. Договоры на поставку материалов (сч. 60) – 16 684,78 руб. Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 5 823 632,50 руб.
24.	ОАО "СвердНИИхиммаш"	Договоры на выполнение услуг (сч. 62) – 191 300,00 руб.



25.	ОАО "ЦКБМ"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) - 3 024 800,00 руб.
26.	ОАО "Вента"	Договоры на выполнение услуг (сч. 62) – 369 340,00 руб.
27.	ЗАО "АЭМ-технологии"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 24 828 172,20 руб.
28.	ФГУП "ГНЦ РФ-ФЭИ"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 1 000 000,00 руб.
29.	ПАО "Энергомашспецсталь"	Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 8 248 000,00 руб.
30.	ОАО "Концерн Росэнергоатом" в т.ч. филиалы	Договоры на поставку материалов (сч. 62) – 5 846 165,52 руб. Договоры на выполнение НИР (сч. 62) – 177 651 807,78 руб. Договоры на выполнение услуг (аттестация) (сч. 62) – 1 957 856,00 руб.
31.	ОАО "Атомэнергомаш"	Договор займа (сч. 66) – 90 000 000,00 руб.
32.	ФГУП "СКЦ Росатома"	Договор на выполнение услуг (информационные услуги) (сч. 60) – 22 656,00 руб.
33.	ЗАО "Гринатом"	Договор на выполнение услуг (ведение бухгалтерского и налогового учета) (сч. 60) – 1 886 052,33 руб.
34.	ООО «ТЭМ»	Договор поставки товаров (сч.60) – 231 495 183,31 руб. Договоры на выполнение услуг (сч. 62) – 1 430 902,81 руб.
35.	АНО «ИЦЭМ»	Договор по выполнению работ НИР (сч. 60) – 51 140 000,00 руб.

№пп	Связанная сторона	Вид и объем операции (незавершенное производство)
-----	-------------------	---

Стоимость незавершенных работ со связанными сторонами на 31.12.2011г.

1	Госкорпорация "Росатом"	Договор на выполнение НИР (сч.20) - 2 192 648,61 руб.
2	ОАО «Атомэнергоремонт» в т.ч. филиалы	Договор на выполнение НИР (сч.20) - 338 653,20 руб.
3	ОАО «ЗиО-Подольск»	Договор на выполнение НИР (сч.20) - 84 700,00 руб.
4	ЗАО «АЭМ-технологии»	Договор на выполнение НИР (сч. 20) - 9 060 544,18 руб.
5	ПАО «Энергомашспецсталь»	Договор на выполнение НИР (сч.20) - 675 581,08 руб.
6	ОАО «Концерн Росэнергоатом» в т.ч. филиалы	Договор на выполнение НИР (сч.20) - 1 455 521,18 руб.

По всем операциям со связанными сторонами осуществлялась безналичная форма расчетов.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не создавались.

ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» и вышеперечисленные организации контролируются, и оказывает значительное влияние одним и тем же юридическим лицом (ГК РОСАТОМ, ОАО «АТОМЭНЕРГОМАШ»).

#### 5.11 Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют

- 119 594 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2011,., соответственно, в кассе -120 тыс.руб.,
- 31 289 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2010,., соответственно, в кассе -153 тыс.руб.в том числе денежные документы -10тыс. руб.,
- 113 703 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2009,., соответственно, в кассе -94 тыс.руб. в том числе денежные документы -5 тыс. руб..

5.12 В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 1 101 698 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 12 400 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 604 739тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 322 188 тыс. руб.

#### 5.13 Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В течение отчетного периода ОАО НПО «ЦНИИТМАШ» приобрел для выполнения производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов на общую сумму 41 429 тыс. руб., в том числе затраты на электроэнергию составили 30 957 тыс. руб., тепло 10 472 тыс. руб.

#### 5.14 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Денежные потоки у Организации классифицируются как:

- денежные потоки от текущей деятельности;
- денежные потоки от инвестиционных операций;

-денежные потоки от финансовых операций.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2011 г	на 31 декабря 2010 г	на 31 декабря 2009 г
Доллар США	32,1961	30,4769	30,2442
Евро	41,6714	40,3331	43,3883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

#### 5.15 Кредиты и займы.

Краткосрочный кредит по договору займа № 270-ДФБУ-09 от 27.08.2009 г. с ОАО «Атомэнергпром» на 31.12.2009 был переключен в долгосрочный на основании дополнительного соглашения №1 от 11.12.2009 г. к указанному договору.

С целью сопоставимости данных и представления достоверной информации пользователям финансовой отчетности за 2011 год в форме №1 «Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках» скорректированы соответствующие строки за прошлые периоды (стр. 1410 и стр. 1510) на сумму 60 000 тыс. руб. на 31.12.2009, на сумму 30 000 тыс.руб. на 31.12.2010 г.

#### 6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

##### 6.1. Динамика прибыли и рентабельности основного вида деятельности за последние три года.

тыс.руб.

№п.п.	Показатели	Ед. измерения	2009 г.	2010 г.	2011 г.	абсолютные	Темп роста по отношению к 2009 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Выручка от продаж	тыс. руб.	964 826	1 046 955	1 353 571	388 745	140,29
2.	Прибыль (убыток)	тыс. руб.	70 679	77 903	91 064	20 385	

3.	Рентабельность продаж	%	7,32	7,44	6,70	5,20
----	-----------------------	---	------	------	------	------

По итогам 2011 года наблюдается рост прибыли от научной деятельности за счет расширения номенклатуры выполняемых работ (услуг), а также за счет увеличения количества контрагентов-покупателей.

## 6.2. Финансовые показатели за три последних года.

тыс.руб.

№ п/п	Финансовые данные (в российских рублях)	2009 г.	2010 г.	2011 г.
1.	Всего активов	1 355 477	1 337 669	1 508 823
2.	Оборотные средства	371 767	325 558	545 483
3.	Суммарные материальные обязательства	358 808	290 399	425 969
4.	Текущие материальные обязательства	358 808	290 398	425 969
5.	Прибыль до уплаты налогов	52 270	67 997	74 601
6.	Прибыль после уплаты налогов	38 369	53 217	51 431

По представленным данным наблюдается рост основных финансовых показателей деятельности организации.

При этом обращаем внимание заинтересованных пользователей, что в соответствии с требованиями законодательства РФ были скорректированы (ретроспективно) данные Бухгалтерского баланса Предприятия по следующим статьям баланса на 31.12.2009 года:

Стр. 1130 «Основные средства» – на сумму переоценки объектов ОС, ранее отраженную на 01.01.2010 г. (217 463 тыс. руб.);

Стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» - на сумму переоценки объектов ОС, ранее отраженную на 01.01.2010 г. (217 463 тыс. руб.);

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму восстановленного резерва КПЭ, ранее отраженную на 01.01.2010 г. (2 357 тыс. руб.);

Данные по следующим статьям баланса на 31.12.2010 года:

Стр. 1110 «Нематериальные активы» – на сумму объекта НМА, ранее отраженного по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (40 тыс. руб.);

Стр. 1120 «Результаты исследований и разработок» – на сумму НИОКР, ранее отраженный по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (10 839 тыс. руб.);

Стр. 1130 «Основные средства» – на сумму авансов выданных поставщикам объектов ОС, ранее по стр. 1235 «Краткосрочная дебиторская задолженность», а также незавершенные капитальные

вложения в объекты ОС, ранее отраженные по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (8 188 тыс. руб.);

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму входящего остатка при переносе базы Предприятия на единую платформу 1С:ЕРП с 01.01.2011 г. и переходе на Единую Учетную политику ГК «Росатом» с отражением разницы по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (1 387 тыс. руб.).

Данные корректировки отражены также в Листе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Также были ретроспективно пересчитаны показатели стр. 3600 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала на 31.12.2009 г. (219 820 тыс. руб.) и 31.12.2010 г. (1 387 тыс. руб.).

### 6.3. Коэффициенты ликвидности предприятия.

Наименование показателя	Ограничения	на 31.12.2010 г.	на 31.12.2011 г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 – 0,5	0,11	0,28
2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	>0,7	1,14	1,28

Показатели ликвидности на 31.12.2011 г. указывают на способность предприятия покрыть краткосрочные обязательства, не прибегая к продаже своих запасов и привлечению дополнительных заемных средств.

Предприятие сообщает всем заинтересованным пользователям финансовой отчетности за 2011 год, что ему не известны какие-либо финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности организации.

Предприятие также сообщает всем заинтересованным пользователям финансовой отчетности за 2011 год, что не имеет место после 31 декабря 2011 года фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (т.е события после отчетной даты).

Приложение: Пояснения к ПЗ за 2011 год на \_\_\_\_\_ листе.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Дуб

Н.В. Франк