



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ)**

ООО «АУДИТ. ФИНАНСЫ. КОНСАЛТИНГ»

РУКОВОДИТЕЛЮ ОАО «НИИ «АРГОН»

по результатам проведения аудита

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НАУЧНО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ «АРГОН»**

за 2012 год.

Москва 2013 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	5
2. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА .7	
3. АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	9
4. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
4.1. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
4.2. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
5. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	12
5.1. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	12
5.1.1. АУДИТ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ	12
5.1.2. АУДИТ ПРОЧИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	13
5.2. АУДИТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	14
5.3. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15
5.4. АУДИТ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	15
6. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	16
7. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	17
7.1. АУДИТ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	17
7.2. АУДИТ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	18
7.3. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	20
8. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ	20
9. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	20
9.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	20
9.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ	22
9.3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ	22
9.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ	22
9.5. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПУТИ	22
9.6. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	22
9.7. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ	23
10. АУДИТ РАСЧЕТОВ	23
10.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	23
10.2. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	24
10.3. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	25
10.4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	25
10.4.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС	26
10.4.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	26
10.4.3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	26
10.4.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	26
10.4.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	27
10.5. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	27
10.6. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	28
10.7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ	28
10.8. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ И ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА	29
10.9. АУДИТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	29



10.10. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	29
11. АУДИТ КАПИТАЛА.....	29
11.1. АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	29
11.2. АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА	29
11.3. АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	30
11.4. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА).....	30
11.5. АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	31
12. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ	31
13. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32
14. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ	32
15. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	32
ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	34

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором № 09 от 27.07.2011 в период с 11 по 15 марта 2013 года нами проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НИИ «Аргон» (далее Общество) за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Общие сведения об аудиторской организации.

Наименование показателя	Значение показателя
Наименование	ООО «Аудит. Финансы. Консалтинг»
Место нахождения	115280, Москва, 1-й Автозаводский проезд, д.4, корп.1
Государственная регистрация	ОГРН № 1047796667820, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 08.09.2004 (Серия 77 № 006934277).
Банковские реквизиты расчётный счёт: корр. счёт: БИК:	№ 40702810100000004172 ОАО «Собинбанк», Москва; № 30101810400000000487; 044525487
ИНН/КПП:	7725518716/772501001
Членство в саморегулируемых организациях аудиторов	НП «Российская Коллегия Аудиторов» Свидетельство №0573-ю, выдано согласно решению Совета РКА от 28.11.2006. ОРНЗ в реестре аудиторских организаций №10505002195
лицензия на право осуществления работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	серия ГТ № 0016538, регистрационный номер 13475 от 10.12.2008
Страхование профессиональной ответственности	ООО «Росгосстрах-Столица» (Договор страхования от 12.10.11 № 12/10/7а/917)

Сотрудники ООО «АУДИТ. Финансы. Консалтинг», принимавшие участие в проверке:

№ п/п	ФИО специалиста	Квалификационный аттестат аудитора	Обязанности в ходе проведения аудита
	Чаннов Вячеслав Павлович	№ 009755, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 28.12.1995 (решением ЦАЛАК Минфина РФ от 28.11.2001 продлен на неограниченный срок)	Руководитель проверки. Все разделы бухгалтерского и налогового учета

Проверяемый экономический субъект.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Наименование полное сокращенное	Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Аргон»; ОАО «НИИ «Аргон»
2	Место нахождения	117587 г. Москва, Варшавское шоссе, д.125
3	Основные виды деятельности	Проведение НИР и ОКР, разработка и изготовление образцов новой техники
4	Государственная регистрация	ОГРН №1127746234153, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано ИФНС № 46 по г. Москве 02.04.2012 (серия 77 №0146051144)
5	Лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности	Генеральный директор - Михайлов Виктор Алексеевич, назначен Решением Совета директоров ОАО Концерн радиостроения «Вега» от 26.12.2012 на срок до истечения 10 дней после проведения общего собрания акционеров в 2013 году; Главный бухгалтер – Филатова Ирина Евгеньевна

1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с:
 Законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 действующими Федеральными стандартами аудиторской деятельности;
 внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности НП «Российская Коллегия Аудиторов»;
 внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Аудит. Финансы. Консалтинг»;
 Техническим заданием, установленным конкурсной документацией на проведение открытого конкурса по выбору аудиторской организации для осуществления ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП НИИ «Аргон» по итогам деятельности за 2010, 2011, 2012 годы.

Предметом аудита являлись бухгалтерский учет и отчетность ОАО «НИИ «АРГОН».

Целью аудита являлось установление соответствия договорно-правовых взаимоотношений с контрагентами требованиям законодательства, правильности отражения свершенных хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах, достоверности данных, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2012, правильности определения налогооблагаемой базы и методологии ведения бухгалтерского учета.

При проведении аудиторской проверки предполагалось осуществление Обществом непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Общества при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

Доводим до Вашего сведения, что ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск не обнаружения отдельных ошибок и неточностей. В ходе аудита мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную достоверность отчетности мы не можем. Вместе с тем, мы можем констатировать, что используемый нами метод выборочной проверки позволяет установить достоверность бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности ее показателей, при которой квалифицированный пользователь в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. В соответствии с внутрифирменным стандартом, разработанным на основе Федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696, нами определен показатель уровня существенности в размере 5.000.000 руб. При этом, под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Проверка основывалась на первичных документах, данных синтетического и аналитического учета, балансах и устных пояснениях работников бухгалтерии Общества.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- оценка состояния системы внутреннего контроля и эффективности средств контроля;
- проверка соблюдения Обществом действующего законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
- проверка соблюдения Обществом налогового законодательства;
- проверка событий, произошедших после даты подписания бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения аудита применялись следующие рабочие процедуры:

- анализ структуры бухгалтерской службы;
- анализ действующей учетной политики;
- экспертиза учредительных документов, хозяйственных договоров;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам;

- анализ формирования показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора;
- проведение аналитических процедур.

Проверяющая сторона несет ответственность за правильность выводов, сделанных на основе представленных документов. За подлинность документов, соответствие ксерокопий оригиналам и правильность разъяснений ответственность несет Общество.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществлялась по всем разделам бухгалтерского учета согласно вышеуказанного технического задания.

Установленные в ходе проверки ошибки и недостатки отражены в соответствующих разделах настоящего отчета, приведенным в содержании.

2. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Аудит проводился на предмет установления соответствия учредительных документов Общества и его деятельности требованиям:

- ГК РФ;
- Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ);
- Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных Обществах»;
- Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ;
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- Устав Общества;
- передаточный акт подлежащего приватизации имущественного комплекса ФГУП «НИИ «Аргон», утвержденный заместителем руководителя Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве;
- документы о государственной регистрации Общества, его постановке на учет в налоговых органах, Пенсионном фонде и Фонде социального страхования»;
- структура Общества;
- лицензии на виды деятельности.

В ходе проверки установлено следующее.

Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Аргон» создано в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» путем преобразования в форме акционирования Федерального государственного унитарного Общества «Научно-исследовательский институт «Аргон», проводимого на основании Распоряжения Правительства РФ от 1.09.2008 № 1272-р, Указа Президента РФ от 20.03.2009 № 297 «О развитии открытого акционерного общества «Концерн радиостроения «Вега», приказа

Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 14.05.2009 № 126 и распоряжений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве от 31.12.2009 № 2923 и от 23.12.2011 № 1834.

Место нахождения Общества: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125. Обособленные подразделения, расположенные вне места нахождения Общества, отсутствуют.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано МИ ФНС № 46 по г. Москве 02.04.2012 (серия 77 № 014605144), ОГРН 1127746234153.

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС № 26 по г. Москве ИНН/КПП 77216694231/773601001, свидетельство о постановке на учет выдано 02.04.2012 (серия 77 № 014605143).

Общество создано в целях осуществления научной и научно-технической деятельности в отраслях, связанных с обеспечением безопасности РФ, разработки и изготовления отдельных видов продукции, находящейся в сфере интересов РФ и обеспечивающих безопасность РФ и получения прибыли.

Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Устав утвержден Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве от 23.12.2011 № 23.

Уставный капитал составляет 79.210.000 руб. и состоит из 79.210 обыкновенных акций номиналом 1.000 руб.

В соответствии с выписками из реестра № 2 и 3 по состоянию на 23.08.2012 владельцами акций являются, соответственно:

- Российская федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом – 1 акция;
- Открытое акционерное общество «Концерн радиостроения «Вега» - 79.209 акций.

Передаточный акт утвержден руководителем Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве 26.12.2011.

Считаю необходимым отметить, что при оценке чистых активов в передаточном акте стоимость активов и пассивов оценивалась на дату утверждения промежуточного баланса 2009 года и в него не вошли существенные структурные изменения активов баланса, произошедшие за период до даты государственной регистрации Общества. То есть, уставный капитал оказался заниженным относительно сформированного на дату государственной регистрации на 30.190 тыс. руб. (без учета имущества, не подлежащего приватизации в сумме 1.659 тыс. руб. и дополнительно включенного в активы земельного участка стоимостью 2.379 тыс. руб.). Указанная разница включена в добавочный капитал Общества.

В соответствии с Уставом в проверяемом периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- проведение фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований, опытно-конструкторских работ по разработке и созданию вычислительной техники,

аппаратно-программных комплексов и программного обеспечения специального и гражданского назначения;

- разработка информационных, коммуникационных, сетевых аппаратно-программных комплексов и баз данных;
- разработка средств автоматизации и систем цифровой обработки для коммуникационного оборудования специального и гражданского назначения;
- сдача имущества в аренду;
- оказание услуг арендаторам.

Деятельность Общества осуществляется на основании лицензий:

- № 5523-Р-ВТ-Р от 16.10.2007, выдана Федеральной службой по оборонному заказу на осуществление разработки вооружения и военной техники на срок по 16.12.2012;
- № 980К от 29.08.2008, выданной Федеральным космическим агентством на осуществление космической деятельности в виде разработки аппаратуры цифровых вычислительных комплексов, радиоэлектронных средств и программного обеспечения бортового оборудования космических аппаратов, бессрочно
- № 21506 (серия ГТ 0050872), выдана УФСБ России по г. Москве и Московской обл. 25.06.2012 на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну сроком до 25.06.2017;

Общество возглавляется генеральным директором Михайловым Виктором Алексеевичем, назначенным Решением Совета директоров ОАО Концерн радиостроения «Вега» от 26.12.2012 на срок до истечения 10 дней после проведения общего собрания акционеров в 2013 году.

В качестве совещательного, экспертного и консультативного органа руководства Обществом предусмотрен научно-технический совет. Положением о научно-техническом совете предусмотрены следующие функции научно-технического совета:

- определение направлений и перспективных планов исследований и разработок института;
- анализ использования и внедрения новейших достижений отечественной и зарубежной науки и техники, изобретений и открытий в разработках института;
- рассмотрение диссертаций и монографий.

Общество подлежит обязательному аудиту по критерию организационно-правовой формы – открытое акционерное общество (подп.1 п.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

3. АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

При планировании и проведении аудита нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у Общества. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Руководитель Общества.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных недостатков.

Изучение системы внутреннего контроля производилось в двух основных направлениях:

- проверялась организация системы внутреннего контроля - наличие в структуре Общества подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий;
- анализировалась работа системы внутреннего контроля - реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

В результате проведенного анализа системы внутреннего контроля мы можем констатировать следующее:

- в Обществе разработаны положения по структурным подразделениям и должностные инструкции работников, предусматривающие соответствующие контроль и отчетность на каждом уровне;
- с материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности, отсутствует совмещение должностей, связанных с материальной ответственностью и с учетными должностями;
- финансово-хозяйственные операции производятся на основании документов, соответствующих требованиям действующего законодательства РФ;
- утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- разработана система документооборота, предусматривающая составление, прохождение и архивирование документов по всем участкам бухгалтерского учета;
- протестированные финансово-хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- инвентаризация активов (имущества и обязательств) проводится с установленной периодичностью;
- бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета Парус;
- ограничен доступ сторонних лиц к регистрам бухгалтерского учета и первичным документам;
- в Обществе функционирует плановый отдел;
- руководителем Общества и главным бухгалтером принимаются соответствующие меры, направленные на ограничение несанкционированного доступа к активам, к системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам;
- практически отсутствуют критические области учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности особенно высок;
- кадровая политика Общества направлена на обеспечение достаточной квалификации учетных работников.

При проверке не было обнаружено фактов умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

Анализ организации подготовки, оборота и хранения первичных документов в полном объеме позволяет оперативно осуществлять учетный процесс.

Исходя, из вышеизложенных фактов мы можем сделать вывод о среднем уровне эффективности системы внутреннего контроля Общества, и, в целом, соответствующим масштабам и характеру его деятельности.

4. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аудит организации бухгалтерского учета и порядка ведения бухгалтерского учета проводился на предмет их соответствия требованиям:

- Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- других нормативных документов.

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета, возглавляемую главным бухгалтером.

Главный бухгалтер Общества руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы. Существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием сетевой автоматизированной программы бухгалтерского учета «Парус», с блоком «Зарплата». Ежедневно производится архивация данных бухгалтерского учета Общества.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях используется рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее – План счетов).

Построение рабочего плана счетов обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных, что влечет за собой оперативность и прозрачность учета.

Работа бухгалтерии организована на достаточном уровне. Существующий порядок организации бухгалтерского учета позволяет проводить действенный контроль за осуществлением финансово - хозяйственных операций, расходованием материальных и денежных средств.

Действующая на Обществе система бухгалтерского учета может быть признана эффективной, поскольку в ходе фиксации хозяйственных операций выполняются следующие требования:

- операции в учете в целом правильно отражают временной период их осуществления;
- операции в учете зафиксированы в правильной сумме;

операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета;
зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
разработана система документооборота Общества с утверждением ряда форм первичных отчетных и учетных документов;
ограничена возможность появления злоупотреблений.

По нашему мнению, организация и порядок ведения бухгалтерского учета Общества соответствуют характеру и масштабам его деятельности.

4.2. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Обществе приняты и в полном объеме действуют учетные политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, отражающие специфику его деятельности.

Учетные политики разработаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, НК РФ и утверждены Приказом руководителя № 84 от 30.12.2011.

Нами не установлены факты несоответствия положений учетной политики Общества требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета.

Замечаний нет.

5. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

5.1. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

5.1.1. АУДИТ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

Аудит земельных участков проводился на предмет установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям:

- Земельного кодекса РФ от 25.10.2001 № 136-ФЗ;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее - ПБУ 6/01);
- Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее - Методические указания по учету ОС);
- НК РФ;
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- передаточный акт;
- иные первичные документы.

В ходе проверки установлено, что в собственности Общества находится земельный участок кадастровый номер 77:05:06005:040 площадью 0,1383 га, переданный Обществу при проведении приватизации согласно передаточному акту от 13.03.2012. Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы

государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве 19.07.2012 (серия 77-АО 110564).

Земельный налог не уплачивается согласно Распоряжению Правительства РФ от 22.12.1992 № 2399-р.

Кроме того, на правах аренды Обществу предоставлен земельный участок кадастровый номер 77:05:06005:030 площадью 1,5618 га, находящийся в Федеральной собственности. Договор аренды земельного участка на момент проведения аудита не оформлен. Арендная плата не уплачивалась.

Замечаний нет.

5.1.2. АУДИТ ПРОЧИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аудит прочих основных средств проводился на предмет установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям:

- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее - ПБУ 6/01);
- Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее - Методические указания по учету ОС);
- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее - Классификация ОС № 1);
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 01, 02, 08, 91;
- первичные документы по движению основных средств (форма №ОС-1, №ОС-3, №ОС-6, ОС-№4,);
- инвентаризационные описи основных средств и акты результатов инвентаризации;
- договоры, накладные, счета и счета - фактуры по приобретению основных средств.

В ходе проверки установлено следующее.

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе инвентарных единиц. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

Для оформления операций движения основных средств применяются унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

В проверяемом периоде переоценка основных средств не производилась.

Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета установлен в соответствии Классификацией ОС № 1 (по основным средствам, приобретенным до 2002 года, для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное

восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 № 1072).

Для начисления амортизации используется линейный метод.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Инвентаризация основных средств проводилась на основании приказа руководителя от 31.10.2012 № 42 по состоянию на 01.11.2012.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями основных средств (форма № ИНВ-1) и сличительными ведомостями результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18), утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

В ходе инвентаризации излишки (недостачи) не выявлены. Результаты инвентаризации основных средств оформлены правильно.

Балансовая стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2012 составляет 142.016 тыс. руб. (без учета стоимости земельного участка).

В составе недвижимого имущества на балансе Общества учитываются помещения по адресу г. Москва, Варшавское шоссе, д.125 площадью:

15.141,3 м.кв., кадастровый номер 77-77-12/029/2011-194, Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве от 06.07.2012 (серия 77-АО № 165739);

1.653,7 м.кв., кадастровый номер 77-77-13/008/2009-399, Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве от 06.07.2012 (серия 77-АО № 165737);

Обществом приобретает имущество (автомобили) по лизингу по договорам с ЗАО Евролизинг:

№ 529862-ФЛ/МРФ-12 от 11.05.12 – Nissan Tiana;

№ 500950- ФЛ/МРФ-12 от 11.03.12 - Peugeot Boxer.

Порядок бухгалтерского и налогового учета лизингового имущества и расчетов с лизингодателем соответствует требованиям бухгалтерского и налогового учета.

Порядок учета движения основных средств соответствует установленным требованиям нормативных документов.

Замечаний нет.

5.2. АУДИТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

У Общества отсутствуют доходные вложения в материальные ценности.

Объект аудита отсутствует.

5.3. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Аудит нематериальных активов проводился на предмет установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям:

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н (далее - ПБУ 14/2000);
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012г;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 04, 05;
- акты инвентаризации;
- прочие первичные документы.

В целом порядок учета нематериальных активов ведется в соответствии с нормами действующего законодательства.

В 2012 году Обществом на основании приказа руководителя № 42 от 27.10.2012 проведена инвентаризация нематериальных активов по состоянию на 01.11.2012, результаты которой оформлены соответствующим образом.

В ходе инвентаризации излишки (недостачи) не выявлены.

Согласно акту инвентаризации в составе НМА учитываются:

- патенты на изобретения в количестве 15 ед.;
- программы для ЭВМ в количестве 26 ед.;
- товарный знак;
- конструкторская документация в количестве 26 ед.;
- авторские свидетельства в количестве 16 ед.;
- ОКР (2 ед.) общей первоначальной стоимостью 2.592,3 тыс. руб. (полностью с амортизированы).

Замечаний нет.

5.4. АУДИТ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

В течение 2012 года Обществом не осуществлялось капитальное строительство.

На счете 08.3 «Строительство объектов основных средств» отражены незавершенные работы (стоимость МПЗ, оборудования и работ) по реконструкции производственных мощностей и созданию на их основе базового центра проектирования и комплексного стенда разработки и отладки программно-аппаратных средств, проводимые по договорам с Минпромторгом РФ в лице Департамента радиоэлектронной промышленности, финансируемые из бюджета и за счет собственных источников.

По состоянию на 31.12.2012 незавершенные работы по реконструкции составили 71.648.854 руб. (включая НДС, списываемый согласно НК РФ на незавершенное строительство в периоды получения выручки облагаемой и необлагаемой НДС), в т.ч.:

- собственные расходы – 7.349.638,73 руб.;
- за счет целевого финансирования – 64.299.215,73 руб.

Все расходы документально подтверждены.

Замечаний нет.

6. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аудит производственных запасов проводился на предмет установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям:

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (далее - ПБУ 5/01);

- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания по учету МПЗ);

- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (далее - Методические указания по учету спецодежды);

- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;

- регистры синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 10 «Материалы»;

- договоры с поставщиками;

- накладные на оприходование и выбытие МПЗ, счета-фактуры;

- договоры о материальной ответственности;

- инвентаризационные описи материально производственных запасов и акты результатов инвентаризации;

- ведомости по учету материалов;

- ведомости по учету ГСМ;

- путевые листы;

- прочие первичные документы.

В ходе проверки установлено следующее.

Учет приобретения материалов ведется Обществом по фактической себестоимости со списанием в расходы по себестоимости единицы. В момент приемки материалов и комплектующих осуществляется визуальный контроль количества и качества.

Данные синтетического учета МПЗ соответствуют данным аналитического учета и данным бухгалтерской отчетности.

Отражение операций с МПЗ в бухгалтерском учете проводится своевременно согласно дате первичного документа.

Все хозяйственные операции по учету движения производственных запасов оформляется документами по формам, предусмотренным законодательством.

Прием и отпуск материалов осуществляется материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. МПЗ

отпускаются со склада на основании требований накладных и списываются в расходы на основании материальных отчетов материально-ответственных лиц.

Претензии поставщикам в проверяемом периоде не предъявлялись.

Неотфактурованные поставки в проверяемом периоде отсутствовали.

В 2012 году Обществом на основании приказа руководителя от 31.10.2012 № 42 проведена годовая инвентаризация МПЗ по структурным подразделениям и материально-ответственным лицам по состоянию на 01.11.2012.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Аудиторы не принимали участия в проведении инвентаризации в связи с тем, что дата проведения инвентаризации предшествовала дате проведения аудиторской проверки.

По данным инвентаризации расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отсутствуют.

Порядок учета МПЗ соответствует требованиям законодательства.

Замечаний нет.

7. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

7.1. АУДИТ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аудит проводился на предмет обоснованности затрат, включаемых в себестоимость продукции, требованиям:

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее - ПБУ 10/99);
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета затрат на производство;
- хозяйственные договоры, акты, накладные, счета-фактуры;
- прочие первичные документы.

В ходе проверки установлено следующее.

На Обществе используется позаказный метод учета затрат на производство. По каждой теме ведутся аналитические карточки учета затрат по его исполнению с разделением на облагаемые и необлагаемые НДС. Аналитический учет затрат обеспечивает группировку затрат по элементам.

Накладные расходы распределяются между основными темами пропорционально фонду оплаты труда исполнителей, при этом их уровень по работам, финансируемым за счет средств федерального бюджета, согласовывается и утверждается представителем заказчика.

Производственные запасы включаются в расходы в правильной оценке.

Приобретенные материалы в соответствии с учетной политикой отражаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение. Фактов списания на себестоимость в качестве прямых расходов материалов, не используемых в производстве, не установлено.

Случаи отнесения на расходы по основной деятельности материалов, использованных на строительство и содержание объектов социально-культурного назначения, не встречаются.

Выборочная проверка данных бухгалтерского учета по формированию фактической себестоимости работ Общества подтвердила их достоверность.

В ходе проверки установлено, что, порядок ведения учета затрат на производство, в целом, соответствует установленным законодательством требованиям.

Незавершенное производство на конец периода составило 70.362 тыс. руб., в т.ч. расходы по НИОКР, проведенные в инициативном порядке, до принятия решения об их завершении и возможном использовании (темы 0713, 0715) в общей сумме 14.899 тыс. руб.

Наличие незавершенного производства обусловлено выполнением работ с длительным производственным циклом (более года).

7.2. АУДИТ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аудит проводился на предмет обоснованности затрат, включаемых в расходы для целей налогообложения прибыли, требованиям главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

При проведении аудита расходов для целей налогового учета нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- налоговые декларации по налогу на прибыль за 2012 год;
- аналитические регистры налогового учета;
- хозяйственные договоры, акты, накладные, счета-фактуры;
- прочие первичные документы.

Налоговый учет затрат на производство ведется Обществом в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Порядок ведения налогового учета затрат, перечень и формы аналитических регистров налогового учета установлены Учетной политикой.

Произведенные расходы подтверждены первичными оправдательными документами, оформленными в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Прямые расходы распределяются по заказам Общества прямым методом, косвенные расходы списываются на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода. Разница между данными бухгалтерского и налогового учета отражается в составе временных разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 №114н.

Материальные ценности включаются в состав материальных расходов в соответствии с требованиями ст. 254 НК РФ. Фактов списания на расходы материалов, не используемых в производстве, не установлено. Фактов включения в материальные расходы стоимости материальных ресурсов фактически не израсходованных на производство не установлено.

Расходы по оплате труда формируются в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Состав и формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, в целом, соответствует требованиям ст. 256 и 257 НК РФ. Включение амортизируемого имущества в состав соответствующих амортизационных групп, в основном, осуществляется в соответствии со ст. 258 НК РФ и Классификацией ОС № 1.

Начисление амортизации производится линейным способом. Амортизация рассчитывается в соответствии с требованиями ст. 259 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств включались в состав затрат аудируемого периода в соответствии со ст. 260 НК РФ.

В деятельности Общества отсутствуют расходы на освоение природных ресурсов.

Расходы при реализации работ и имущества формируются в соответствии со ст. 268 НК РФ. Прочие и внереализационные расходы формируются в соответствии со ст. 264 и 265 НК РФ.

В 2012 году в соответствии с учетной политикой Обществом создан резерв сомнительных долгов со сроком давности свыше 3 месяцев в общей сумме 15.510 тыс. руб.

Резервы гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (для целей налогообложения) не создаются.

Включение затрат на добровольное и обязательное страхование имущества в состав расходов соответствует нормам статьи 263 НК РФ

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, определяются в соответствии со ст. 270 НК РФ.

В состав расходов в установленном законодательством порядке списывались суммы НДС со стоимости приобретенных МПЗ, ОС и общехозяйственных расходов, используемых в деятельности облагаемой и необлагаемой НДС.

Временные разницы между учетом расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в виде отложенных налоговых активов и обязательств учитываются развернуто на конец отчетного периода в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Анализ представленных документов показал, что, в целом, формирование состава расходов для целей налогообложения налогом на прибыль соответствует требованиям нормативных документов.

7.3. АУДИТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского и налогового учета расходов будущих периодов требованиям:

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;

регистры синтетического и аналитического учета по счету 97 «Расходы будущих периодов»;

хозяйственные договоры, акты, накладные, счета-фактуры;

прочие первичные документы.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности;

страхование имущества и гражданской ответственности (ОСАГО);

неисключительные права на программные продукты;

расходы по капитальному ремонту помещений;

страхование жизни и здоровья сотрудников;

отпускные переходящего периода;

Порядок учета расходов будущих периодов соответствует требованиям нормативных документов. Дебетовое сальдо на конец периода составляет 697 тыс. руб.

Замечаний нет.

8. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

Общество не осуществляет торговую деятельность.

В силу специфики деятельности Общества работы по НИОКР списываются непосредственно со счета 20 «Основное производство» на реализацию минуя счет 43 «Готовая продукция».

Объект аудита отсутствует.

9. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

9.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка учета кассовых операций требованиям:

Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-п;

Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации от 5.01.1998 № 14-П, утвержденного Советом директоров Банка России 19.12.1997;

других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;

регистры синтетического и аналитического учета по счету 50 «Касса»;

кассовая книга и отчеты кассира;

приходные и расходные кассовые ордера, платежные документы, банковские выписки, прочие первичные документы;

договоры о материальной ответственности;

инвентаризационные описи по результатам инвентаризации кассы, акты сверки остатков денежных средств на банковских счетах.

В результате проверки установлено, что, в целом, порядок ведения кассовых операций соответствует требованиям действующего законодательства. Порядок организации хранения денежных средств обеспечивает их сохранность. Данные синтетического учета соответствуют данным аналитического учета.

Сроки оприходования денежных средств в кассу совпадают с фактическими датами получения денег из кассы банка.

Согласно приказу руководителя от 11.01.2012 № 1-1 лимит кассы установлен в сумме 48.810 руб. Порядок установления и расчета лимита кассы соответствует Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-п.

В ходе проверки не было установлено превышение лимита остатка кассы, а также осуществления расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами сверх установленных предельных норм.

С кассиром Общества заключен договор о полной материальной ответственности.

При оформлении кассовых операций применяются унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Кассовая книга ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы Парус, её листы формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги». Одновременно с ней формируется машинограмма «Отчет кассира». Обе машинограммы имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги.

В Обществе имеется кассовый аппарат для приема наличных денежных средств при реализации имущества за наличный расчет. Порядок оформления приема наличных денежных средств соответствует требованиям законодательства, журнал кассира-операциониста ведется правильно.

Замечаний нет.

9.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета операций по расчетным счетам требованиям:

- Положения ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации»;
- Положения ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «О платежной системе Банка России»;
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 51 «Расчетный счет»;
- платежные документы, банковские выписки, прочие первичные документы;
- договор с банком на расчетно-кассовое обслуживание.

В результате проверки установлено, что в целом порядок осуществления операций по расчетным счетам соответствует требованиям действующего законодательства.

Документы по банковским операциям систематизированы, сшиты в хронологическом порядке, по каждому операционному дню приложены выписки банка с остатками на конец дня.

Замечаний нет.

9.3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ

Общество не имеет валютных счетов.

Объект аудита отсутствует.

9.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ

В проверяемом периоде операции по счету 55.2 «Специальные счета в банках» не отражались.

Замечаний нет.

9.5 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПУТИ

Операции по счету 57 «Денежные средства в пути» соответствуют нормам действующего законодательства.

Замечаний нет.

9.6. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка бухгалтерского и налогового учета финансовых вложений требованиям:

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02,
утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н;
НК РФ и других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:
бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
регистры синтетического и аналитического учета по счету 58 «Финансовые вложения»;
хозяйственные договоры.

В составе финансовых вложений Общества учитывается займ, предоставленный ОАО Концерн радиостроения Вега в сумме 4.881.667 руб. с начислением процентов в сумме 90.230,8 руб.

Отмечаю, что согласно Протоколу согласования разногласий к договору займа от 28.05.2012 № 14 проценты по договору не установлены. Вместе с тем, согласно дополнительному соглашению к указанному договору установлена выплата процентов. Исходя из чего согласно п.1 ст.809 ГК РФ Обществом начислены проценты в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Во избежание разногласий по уплате Заемщиком указанной суммы рекомендую уточнить условия договора по начислению процентов.

9.7. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В проверяемом периоде операции по данному разделу не осуществлялись.

Объект аудита отсутствует.

10. АУДИТ РАСЧЕТОВ

10.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами требованиям:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 60, 62, 76;
- хозяйственные договоры, акты, накладные, счета-фактуры;

- инвентаризационные описи по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
- акты сверки задолженности;
- иные первичные документы.

В ходе проверки установлено следующее.

Все первичные документы по приобретению и поставке товарно-материальных ценностей, получению и оказанию услуг оформлены в соответствии с действующим законодательством, что подтверждает обоснованность возникновения кредиторской и дебиторской задолженностей.

Порядок отражения кредиторской и дебиторской задолженностей на счетах бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства.

Кредиторская и дебиторская задолженности погашаются Обществом своевременно.

В проверяемом периоде претензионно-исковая работа не велась.

Операции в рамках договора простого товарищества не осуществлялись.

По состоянию на 01.11.2012 на основании приказа руководителя № 42 от 31.10.2012 проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, подтверждающая остатки по счетам 60, 62, 76. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам инвентаризации на основании приказа руководителя от 29.12.2012 № 72 списаны дебиторские и кредиторские задолженности с истекшими сроками исковой давности:

- в прочие доходы – 130.687,6 руб.;
- в прочие расходы – 25.118,97 руб.

Замечаний нет.

10.2. АУДИТ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка создания резерва сомнительных долгов требованиям:

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н

других нормативных документов.

В виде замечания, считаем необходимым, отметить несоответствие сальдо резервов на оплату отпусков и сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

А именно указанные резервы составили

	Бух. учет	Налоговый учет
Резерв на оплату отпусков (счет 96), тыс. руб.	845	3.500
Резерв сомнительного долга (счет 63), тыс. руб.	1.297	14.200

Во избежание претензий со стороны налоговых органов рекомендую обосновать указанные различия, например, разным подходом их формирования, установленным, в частности для резерва сомнительных долгов НК РФ (исходя из срока задолженности) и ПБУ 8/2010 (оценочные обязательства).

10.3. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения расчетов по кредитам и займам требованиям:

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию” ПБУ 15/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 2.08.2001 № 60н; других нормативных документов.

В проверяемом периоде Обществу предоставлен заем ОАО Концерн радиостроения Вега по договору № 15 от 09.10.2012 в сумме 20 млн. руб. с начислением процентов 9,15% годовых. Сумма займа в размере 15 млн. руб. и проценты в сумме 454.712,08 руб. погашены. Остаток задолженности по займу составляет 5 млн. руб.

Замечаний нет.

10.4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Аудит проводился в целях установления соответствия расчетов с бюджетом требованиям:

НК РФ;
других нормативных документов.

При проведении аудита расчетов с бюджетом нами изучены следующие документы:
бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
регистры синтетического и аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
налоговая отчетность.

В целом порядок определения налогооблагаемых баз, применения налоговых ставок, применения налоговых льгот при расчете и уплате налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога соответствует требованиям законодательства по налогам и сборам.

В ходе проверки установлено следующее.

Налоговые платежи перечисляют в бюджеты соответствующего уровня полностью и в сроки, предусмотренные законодательством.

Считаем необходимым отметить, что Общество продолжает сдавать декларации по налогу на прибыль и имуществу с начала 2012 года. Вместе с тем, Общество зарегистрировано как юридическое лицо с 02.04.2012. Согласно п.2 ст.55 НК РФ 55 для

вновь созданных организаций налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

В связи с этим, во избежание претензий со стороны налоговых органов рекомендуем получить письменное разъяснение на возможность продолжения исчисления налоговой базы с начала года.

10.4.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС

Для проверки расчетов по НДС представлены:

- налоговые декларации по НДС;
- книга покупок и книга продаж;
- журналы учета полученных и выданных счетов-фактур;
- регистры бухгалтерского учета по счету 19 и 68;
- счета-фактуры.

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые НДС, в т.ч. по ставке 18% и 0%, и не облагаемые НДС. Принятие НДС к вычету или отнесение в состав расходов производится в целом в соответствии с нормами п.4 статьи 170 НК РФ.

Замечаний нет.

10.4.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 № 114н. Разница между данными бухгалтерского и налогового учета учитывается в составе временных и постоянных разниц.

Замечаний нет.

10.4.3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

К проверке представлены:

- индивидуальные карточки по НДФЛ;
- регистры бухгалтерского учета по счету 70,73;
- первичные учетные документы.

Выборочная проверка показала, что порядок расчета НДФЛ соответствует нормам действующего законодательства.

Замечаний нет.

10.4.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Порядок расчета транспортного налога в целом соответствует нормам действующего законодательства.

Замечаний нет.

10.4.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

К проверке были представлены:

- налоговая декларация по налогу на имущество за 2012 год;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 02;
- инвентаризационные описи и другие документы.

Порядок расчета налога на имущество в целом соответствует нормам действующего законодательства.

Замечаний нет.

10.5. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда требованиям:

- ТК РФ;
- НК РФ;
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- табели учета рабочего времени;
- штатное расписание;
- приказы по личному составу (о приеме на работу, о предоставлении отпусков, об увольнении);
- трудовые договоры;
- внутренние локальные документы (коллективный договор, положение об оплате труда) и др.;
- расчетные и платежные документы;
- бухгалтерская отчетность.

Проверка показала, что, в целом, начисление заработной платы и единого социального налога осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Штатное расписание на 2012 год утверждено приказом руководителя от 15.12.2011 № 70 с последующими дополнениями и изменениями, в т.ч. от 02.04.2012 № 1, установившего штатную структуру реорганизованного Общества.

Перевод сотрудников из ФГУП в ОАО оформлен соглашениями с работниками об изменении трудовых договоров.

Среднесписочная численность Общества составляет 216 чел.

На Обществе установлена повременно-премиальная система оплаты труда. Начисление заработной платы производится исходя из установленного, согласно штатному расписанию, оклада и фактически отработанного времени (по данным табелей учета рабочего времени), с учетом надбавок и доплат.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета, а именно, данные первичных бухгалтерских документов (расчетных и платежных ведомостей) соответствуют данным сводной ведомости по счету 70. Остатки по бухгалтерскому счету 70 соответствуют данным, отраженным в бухгалтерском балансе.

В феврале 2013 в Обществе проведена выездная проверка Фондом Социального страхования (ФСС) и Пенсионным Фондом (ПФР) за период 2010-2012 г.г.

По результатам проверки:

- ФСС – согласно актам от 19.02.2013 № 11-ОСС/Взн, № 11-ОСС/расх, № 11 Н/С установлена сумма неуплаченных страховых взносов в размере 232 руб.;
- ПФР – на момент проведения аудита акт не представлен Фондом.

Замечаний нет.

10.6. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка бухгалтерского и налогового учета расчетов с подотчетными лицами требованиям:

Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40;
других нормативных документов.

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- первичные учетные документы по учету расчетов с подотчетными лицами формы АО-1 «Авансовый отчет» с приложениями;
- приказы и иные документы.

В результате проверки установлено, что, в целом, организация расчетов с подотчетными лицами и порядок их отражения в бухгалтерском учете соответствует требованиям действующего законодательства.

В Обществе издан приказ руководителя, определяющий круг работников, имеющих право получать в подотчет денежные средства на командировочные и хозяйственные расходы и сроки предоставления в бухгалтерию авансовых отчетов.

Замечаний нет.

10.7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

В проверяемом периоде на счете 75 «Расчеты с учредителями» отражались: начисление и погашение задолженности перед учредителем в сумме 800 тыс. руб. по выплате доходов из чистой прибыли за 2011 год;

сальдо средств целевого финансирования из бюджета в лице Минпромторга РФ по договору от 07.06.2011 № 11209.1000400.11.026 по созданию комплексного стенда разработки и отладки программно-аппаратных средств вычислительной техники) в сумме 75.555.000 тыс. руб.

Фактически средства, выделенные на создание комплексного стенда, освоены, что

подтверждается первичными документами по приему работ.

Остаток не введенных в эксплуатацию основных средств, учтенный на счете 08.3 «Строительство ОС» составляет 64.299.215,73 руб. (см. раздел 5.4 настоящего отчета).

Замечаний нет.

10.8. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ И ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА

Случаев расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба при проверке не установлено.

Объект аудита отсутствует.

10.9. АУДИТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

У Общества отсутствуют обособленные структурные подразделения.

Объект аудита отсутствует.

10.10. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В проверяемом периоде Обществом не производились операции, связанные с осуществлением договора простого товарищества, и какие-либо иные расчеты по совместной деятельности.

Объект аудита отсутствует.

11. АУДИТ КАПИТАЛА

11.1. АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

В соответствии с передаточным актом (см.п.2 настоящего отчета) Уставный Капитал Общества составляет 79.210 тыс. руб. и состоит из 79.210 акций номиналом 1.000 руб.

Уставный капитал сформирован при реорганизации ФГУП в ОАО и утвержден руководителем Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве 26.12.2011.

Замечаний нет.

11.2. АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета резервного капитала требованиям:

- ГК РФ;
- Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 82 «Резервный капитал»;
- Устав Общества;
- иные первичные документы.

Согласно данных бухгалтерского учета резервный капитал сформирован в сумме 2.968.677 руб.

В соответствии с п. 11.7 Устава Резервный фонд должен составлять 5% Уставного капитала, т.е. 3.960.500 руб. Разница от сформированного составляет 991.823 руб.

Рекомендую: восполнить Резервный капитал за счет нераспределенной прибыли.

11.3. АУДИТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета добавочного капитала требованиям:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее - ПБУ 6/01);
- Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее - Методические указания по учету ОС);
- других нормативных документов.

В ходе аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 83 «Добавочный капитал»;
- акты, отчеты об оценке и иные первичные документы.

На конец периода сальдо добавочного капитала составляет 43.235,6 тыс. руб., составляющее сумму переоценки имущества, проведенной в соответствии с постановлениями Правительства РФ в 1993 -1998 г.г.

В проверяемом периоде происходило:

уменьшение добавочного капитала на 90.995,63 руб. при выбытии дооцененных внеоборотных активов согласно п.15 ПБУ 6/01;

увеличение добавочного капитала на стоимость переданного учредителем в собственность земельного участка в сумме 2.393.760 руб. и разницы Уставного капитала от сформированного ранее до утвержденного при реорганизации в сумме 30.190.000 руб.

Замечаний нет.

11.4. АУДИТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета нераспределенной прибыли требованиям:

- Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете);
- Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки».

В ходе проверки установлено, что порядок формирования и использования нераспределенной прибыли соответствует установленным требованиям.

По итогам деятельности за 2012 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 3.137 тыс. руб.

Замечаний нет.

11.5. АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Средства целевого финансирования в проверяемом периоде Предприятию не выделялись.

Объект аудита отсутствует.

12. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и распределения прибыли требованиям:

- Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее – ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99);
- других нормативных документов.

При проведении аудита нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки»;
- акты, накладные и иные первичные документы.

В ходе проверки установлено, что показатели бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах), в основном, правильно отражают доходы и расходы по обычным видам деятельности, а также по прочим доходам и расходам.

Порядок распределения и использования прибыли соответствует Уставу Общества. Согласно проекту прибыль распределяется следующим образом:
дивиденды по акциям – 784 тыс. руб.;
пополнение резервного фонда – 157 тыс. руб.;
вознаграждение членам совета директоров – 720 тыс. руб.;
научно-техническое развитие – 1.476 тыс. руб.

13. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества не установлено.

14. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

Аудит проводился в целях установления соответствия порядка учета требованиям: Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; других нормативных документов.

При проведении аудита забалансовых счетов нами изучены следующие документы: бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012; договора, акты, накладные и иные первичные документы.

В ходе проверки установлено следующее.
На забалансовых счетах учитываются:
на счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 187.306 тыс. руб.
на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - МПЗ полученные в ходе НИОКР, оставленные заказчиками на ответственное хранение в сумме 256 тыс. руб.;
на счете 006 «Бланки строгой отчетности» - трудовые книжки;
на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 1.535 тыс. руб.

Замечаний нет.

15. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Аудит бухгалтерской отчетности проводился на предмет ее соответствия требованиям:
Закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6.07.1999 № 43н;

Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н и др. нормативных документов.

При проведении проверки соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства нами изучены:

регистры бухгалтерского учета за 2012 год;

бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2012 в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Приложения:

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснения.

В ходе аудита установлено, что Общество формирует бухгалтерскую отчетность с начала 2012 года.

Вместе с тем, как отмечалось в разделе 2 настоящего отчета, Общество создано в апреле 2012 путем преобразования ФГУП в ОАО.

Согласно п. 4 ст. 57 ГК РФ юридическое лицо считается реорганизованным (за исключением реорганизации в форме присоединения) с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Согласно п.2 ст. 14 Закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Аналогичное требование установлено п.1 ст. 15 Закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица. При этом, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

То есть, на дату, предшествующую дате государственной регистрации, Общество должно было подготовить заключительную бухгалтерскую отчетность по ФГУП, а на дату государственной регистрации сформировать вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета.

Таким образом, отчетным периодом для Общества будет период с 02.04.2012 по 31.12.2012.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

По результатам Аудиторской проверки можно сделать следующие выводы:

1. Работа бухгалтерии организована на достаточно высоком уровне. Существующий порядок организации и ведения бухгалтерского учета позволяет осуществлять действенный контроль над движением товарно-материальных ценностей и правильностью отражения в учете результатов свершенных финансово-хозяйственных операций.

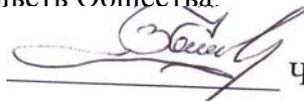
2. Бухгалтерский учет на Обществе, в целом, ведется в соответствии с требованиями Закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, других нормативных документов.

3. Учетная политика, принятая Обществом, соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Общества» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

4. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Вместе с тем, отмечаем, что в связи с реорганизацией Общества в апреле 2012 года бухгалтерская отчетность Общества должна подготавливаться за период с 02.04.2012 по 31.12.2012.

5. По результатам аудита может быть выдано аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности Общества с оговоркой о том, что аудиторы не принимали участия в инвентаризации активов и обязательств Общества.

Руководитель аудиторской проверки
29 марта 2013 г.



Чаннов В.П.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью 35 лист.

Генеральный директор

А.В. Шагалова
А.В. Шагалова





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С ВЫРАЖЕНИЕМ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ В СВЯЗИ С ТЕМ, ЧТО АУДИТОР НЕ ИМЕЛ ВОЗМОЖНОСТИ НАБЛЮДАТЬ ЗА ПРОВЕДЕНИЕМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТ

Открытое акционерное общество «Концерн радиостроения «Вега»
Генеральный директор ОАО «НИИ «Аргон»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

наименование	Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Аргон» (ОАО «НИИ «Аргон»)
ОГРН	1127746234153
место нахождения	117587, г. Москва, Варшавское ш., д. 125.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

наименование	ООО «Аудит. Финансы. Консалтинг»
ОГРН	1047796667820
место нахождения	115280, Москва, 1-й Автозаводский проезд, д.4, корп.1
Членство в саморегулируемых организациях аудиторов	член НП «Российская Коллегия Аудиторов», Свидетельство № 0573-ю выдано согласно решению Совета РКА от 28.11.2006, ОРНЗ 10505002195

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «НИИ «Аргон», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о финансовых результатах и приложений к ним в составе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы отмечаем, что не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как эта дата предшествовала дате заключения договора на проведение аудита.

Мнение

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НИИ «Аргон» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

генеральный директор

ООО «Аудит. Финансы. Консалтинг»

А.В. Шаталова



Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на _____ год **20 12** г.

Организация ОАО "Научно-исследовательский институт "Аргон" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности Наука ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственная
_____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 117587, Москва, Варшавское шоссе, д.125, стор. 1

Коды		
0710001		
29	03	2013
08840739		
7726694231		
73.10		
47	12	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	216098	222892	156852
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	4882		
	Отложенные налоговые активы	1180	4503	5869	4860
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	225483	228761	161712
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	73167	86434	49397
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	357	25	12499
	Дебиторская задолженность	1230	42793	43859	52315
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9717	33488	11704
	Прочие оборотные активы	1260	5		8
	Итого по разделу II	1200	126039	163806	125923
	БАЛАНС	1600	351522	392567	287635

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79210	109400	74100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	75804	43327	43327
	Резервный капитал	1360	2978	2821	633
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42018	38456	38428
	Итого по разделу III	1300	200010	194004	156488
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8310	7841	7081
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	8310	7841	7081
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5000	12170	
	Кредиторская задолженность	1520	61802	101905	88766
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	845	1092	
	Прочие обязательства	1550	75555	75555	35300
	Итого по разделу V	1500	143202	190722	124066
	БАЛАНС	1700	351522	392567	287635

Руководитель _____
(подпись)
29 " марта 20 13 г.

В.А. Михайлов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

И.Е. Филатова
(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 12 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ОАО "Научно-исследовательский институт "Аргон" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Наука по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Государственная по ОКОПФ/ОКФС

КОДЫ		
0710002		
29	03	2013
08840739		
7726694231		
73.10		
47		12
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код показателя	За _____ год 20 12 г. ³ (гр.1)	За _____ год 20 11 г. ⁴ (гр.2)
	Выручка ⁵	2110	289236	148254
	Себестоимость продаж	2120	(277145)	(141990)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12091	6264
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12091	6264
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	2866	2605
	Прочие расходы	2350	(9045)	(5172)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5912	3697
	Текущий налог на прибыль	2410	(941)	(1731)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1593	742
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	468	760
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-1366	1010
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3137	2216

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код показателя	За год 20 12 г. ³ (гр.1)	За год 20 11 г. ⁴ (гр.2)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	3137	2216
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

В.А. Михайлов

Главный бухгалтер

И.Е. Филатова
(подпись)

И.Е. Филатова

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

" 29 марта 20 13 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменениях капитала
за 20 12 г.**

Организация <u>ОАО "Научно-исследовательский институт "Аргон"</u> по ОКПО	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710003	
Вид экономической <u>Наука</u> по ОКВЭД		29	03 2013
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Государственная</u>		08840739	
<u>117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1</u> С		7726694231	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	73.10	
		47	12
		384 (385)	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>10</u> г. ¹	3100	74100	()	43327	633	38428	156488
<u>За 20 11 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	35300				2216	37516
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2216	2216
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
прочие	3217						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
прочие	3228						
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	2188	-2188	x
Величина капитала на 31 декабря 21 <u>11</u> г. ²	3200	109400	()	43327	2821	38456	194004
<u>За 20 12 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310			32568		3628	36196
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3137	3137
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	2378	x	491	2378
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316			30190			30190
прочие	3317						
Уменьшение капитала - всего:	3320	(30190)		()	()	()	(30190)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326	30190					(30190)
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
прочие	3328						
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-91		91	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	157	-157	x
Величина капитала на 31 декабря 21 <u>___</u> г. ³	3300	79210	()	75804	2978	42018	200010

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>11</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ²	На 31 декабря 20 10 г. ¹
Чистые активы	3600	200010	194004	156488

Руководитель _____
 (подпись)
 "НИМАРТОН" 20 13 г.

В.А. Михайлов
 (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер
 И.Е. Филатова
 (расшифровка подписи)



- Примечания
1. Указывается по предшествующий предыдущему.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 12** г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация _____	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	29	03	2013
Вид экономической _____	по ОКВЭД	08840739		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		7726694231		
_____ 117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1 ;		73.10		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	47	12	
		384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 12 г. ¹	За _____ год 20 11 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	234336	247561
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	61825	31925
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	41637	2376
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	130874	213260
Платежи - всего	4120	(246462)	(173768)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(123696)	(68364)
в связи с оплатой труда работников	4122	(77360)	(78328)
процентов по долговым обязательствам	4123	(722)	()
налога на прибыль организаций	4124	(2262)	(4162)
прочие платежи	4129	(42422)	(22914)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-12126	73793

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>12</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>11</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	237	21
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	237	21
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(4882)	(64030)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	(64030)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4882)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-4645	-64009
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	20000	20000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	20000	20000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>12</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>11</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(27000)	(8000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(27000)	(8000)
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-7000	12000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-23771	21784
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	33488	11704
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9717	33488
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		



Руководитель

(подпись)

В.А. Михайлов

(расшифровка подписи)

" 29 марта " 20 13 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

И.Е. Филатова

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>11</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>12</u> г. ¹	172712	(28584)	11732	(3491)	3491	(11147)	-	-	180953	(36543)
	5210	за 20 <u>11</u> г. ¹	76142	(22345)	96678	(108)	108	(6347)	-	-	172712	(28584)
в том числе:	5201	за 20 <u>12</u> г. ¹	67895	(15889)	97	()		(721)	-	-	67753	(16469)
	здания	5211	за 20 <u>11</u> г. ²	64721	(15194)	3174	()		(695)	-	-	67895
машины и оборудование	5202	за 20 <u>12</u> г. ¹	39000	(6641)	8645	(262)	262	(5906)	-	-	47383	(10857)
	5212	за 20 <u>11</u> г. ²	4546	(1701)	34455	(1)	1	(4941)	-	-	39000	(6641)
транспортные средства	5203	за 20 <u>12</u> г. ²	1041	(497)		(1041)		(94)	-	-	-	(-)
	5213	за 20 <u>11</u> г. ¹	1041	(497)		()		(187)	-	-	1041	(684)
оргтехника	5204	за 20 <u>12</u> г. ¹	59605	(3703)	120	(1848)	1848	(3623)	-	-	57877	(6944)
	5214	за 20 <u>11</u> г. ¹	3821	(3806)	55889	(105)	105	(2)	-	-	59605	(3703)
прочие	5205	за 20 <u>12</u> г. ¹	5171	(1667)	2870	(340)	340	(802)	-	-	7683	(2112)
	5215	за 20 <u>11</u> г. ¹	2013	(1147)	3160	(2)	2	(3821)	-	-	5171	(1667)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>11</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	(группа объектов)	за 20 <u>11</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>12</u> г. ¹	78764	4617	(-)	(11732)	71649
	5250	за 20 <u>11</u> г. ¹	103055	69075	(2089)	(96176)	78764
в том числе: машины и оборудование	5241	за 20 <u>12</u> г. ¹	69370	1650	(-)	(8765)	62255
	5251	за 20 <u>11</u> г. ¹	95922	59838	(1951)	(89842)	69370
здания	5242	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	97	(-)	(97)	-
	5252	за 20 <u>11</u> г. ¹	3174	-	(-)	(3174)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 20 <u>12</u> г. ¹	7377	476	(-)	(476)	7377
	5253	за 20 <u>11</u> г. ¹	3959	7220	(138)	(3160)	7377
Земляные участки	5244	за 20 <u>12</u> г. ¹		2394	(-)	(2394)	-
Объекты относящиеся к интеллектуальной собственности	5244	за 20 <u>12</u> г. ¹	2017		(-)	(-)	2017
	5254	за 20 <u>11</u> г. ¹	-	2017	(-)	(-)	2017

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>12</u> г. ¹	За 20 <u>11</u> г. ²	За 20 <u>10</u>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	3406	278
в том числе:				
здания		-	3174	-
Машины и оборудование		-	234	278
и т.д.		-		-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-
в том числе:				
(объект основных средств)		-	(-)	-
и т.д.		-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>10</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	17989	18002	19811
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		878	878
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	187622	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	41260	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>выданные займы</i>		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	4882	(-)	-	-	-	4882	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	4882	(-)	-	-	-	4882	-
	5310	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>10</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>12</u> г. ¹	86434	(-)	327971	(341238)	-	-	х	73167	(-)
	5420	за 20 <u>11</u> г. ²	49397	(-)	240371	(203334)	-	-	х	86434	(-)
в том числе: <i>сырье и материалы</i>		за 20 <u>12</u> г. ¹	1266	(-)	51124	(50282)	-	-		2108	(-)
		за 20 <u>11</u> г. ²	303	(-)	182595	(181632)	-	-		1266	(-)
Затраты в незавершенном производстве		за 20 <u>12</u> г. ¹	83739	(-)	263768	(277145)	-	-		70362	(-)
		за 20 <u>11</u> г.	45098	(-)	56396	(17755)	-	-		83739	(-)
Расходы будущих периодов		за 20 <u>12</u> г.	1429	(-)	13079	(13811)				697	(-)
		за 20 <u>11</u> г. ²	3996	(-)	1380	(3947)	-	-		1429	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>10</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>09</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>11</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>10</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>11</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>10</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 <u>11</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>10</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>12</u> г. ¹	44340	(481)	33334	-	(33011)	(418)	-	-	44245	(140)
	5530	за 20 <u>11</u> г. ²	52315	(-)	171441	-	(178499)	(918)	-	-	44340	(481)
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)		за 20 <u>12</u> г. ¹	5209	(-)	10394	-	(4258)	(240)	-	-	11105	(-)
		за 20 <u>11</u> г. ²	31802	(-)	4904	-	(31148)	(349)	-	-	5209	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)		за 20 <u>12</u> г. ¹	29177	(481)	21155	-	(18681)	(146)	-	-	31505	(1297)
		за 20 <u>11</u> г. ²	19040	(-)	156685	-	(146279)	(269)	-	-	29177	(481)
работниками по оплате труда (счет 70)		за 2012 г	5	-	-	-	-	(4)	-	-	1	-
		за 2011 г	4	-	1	-	-	-	-	-	5	-
по расчетам с		за 2012 г.	3	-	5	-	(3)	-	-	-	5	-

подотчетными лицами (счет 71)		за 2011 г.	4	-	3	-	(4)	-	-	-	3	-
по расчетам с бюджетом (счет 68)		за 2012 г	8390	-	10	-	(8390)	-	-	-	10	-
		за 2011 г	972	-	8390	-	972	-	-	-	8390	-
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)		за 2012 г	1556	-	1770	-	(1539)	(168)	-	-	1619	-
		за 2011 г	493	-	1458	-	(95)	(300)	-	-	1556	-
Итого	5500	за 20 <u>12</u> г. ¹	44340	(481)	33334	-	(33011)	(418)	-	x	44245	(140)
	5520	за 20 <u>11</u> г. ²	52315	(-)	171441	-	(178499)	(918)	-	x	44340	(481)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 12</u> г. ⁴		На <u>31 декабря</u> <u>20 11</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> <u>20 10</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18513	18513	9416	8935	9147	9147
в том числе: <i>Покупатели продукции</i>		16895	16895	8846	8846	8660	8660
арендаторы		1618	1618	570	89	487	487

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 <u>12</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 <u>11</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>12</u> г. ¹	189630	72418	-	(117000)	(25)	-	145023
	5580	за 20 <u>11</u> г. ²	124066	344963	-	(279187)	(212)	-	189630
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60, 76-5)	5561	за 20 <u>12</u> г. ¹	8459	23822	-	(4318)	(17)	-	27946
	5581	за 20 <u>11</u> г. ²	19594	1866	-	(12789)	(212)	-	8459

перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	5562	за 2012 г.	83331	17837	-	(74833)	(-)	-	26335
	5582	за 2011 г.	60028	143012	-	(119709)	(-)	-	83331
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	за 2012 г.	3429	5018	-	(3421)	(-)	-	5026
	5583	за 2011 г.	2718	13774	-	(13063)	(-)	-	3429
внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5564	за 2012 г.	1621		-	(1621)	(-)	-	
	5584	за 2011 г.	1189	1621	-	(1189)	(-)	-	1621
обязательства перед персоналом (счет 70, 71, 76-3, 76-6)	5565	за 2012 г.	5065	5189	-	(5085)	(8)	-	5161
	5585	за 2011 г.	5237	79848	-	(80020)	(-)	-	5065
обязательства перед учредителями по полученным инвестициям (счет 75)	5566	за 2012 г.	75555		-	()	(-)	-	75555
	5586	за 2011 г.	35300	75745	-	(35490)	(-)	-	75555
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 66)	5567	за 2012 г.	12170	20552	-	(27722)	(-)	-	5000
	5587	за 2011 г.	-	29097	-	(16927)	(-)	-	12170
Итого	5550	за 20 <u>12</u> г. ¹	189630	72418	-	(117000)	(25)	x	145023
	5570	за 20 <u>11</u> г. ²	124066	105043	-	(167638)	(212)	x	61259

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ⁵
Всего	5590	5379	2658	69
в том числе: <i>Расчет с поставщиками и подрядчиками</i>		5359	2622	-
<i>депонент</i>		2	36	69
<i>прочие</i>		18		

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>12</u> г. ¹	За 20 <u>11</u> г. ²
Материальные затраты	5610	24459	32353
Расходы на оплату труда	5620	86282	76207
Отчисления на социальные нужды	5630	24258	23866
Амортизация	5640	11146	6345
Прочие затраты	5650	117662	3219
Итого по элементам	5660	264354	141990
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-44331
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	13377	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	264354	141990

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1092	7789	(8036)	(-)	845
в том числе: <i>по оплате отпусков</i>		1092	7789	(8036)	(-)	845
		-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>10</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>12</u> г. ¹		За 20 <u>11</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		75555	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905			75555	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>12</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 <u>11</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 <u>12</u> г. ¹		-	-	(-)	-
	20 <u>11</u> г. ²		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

