

Пояснительная записка
к отчету за 13 месяцев
(с01.12.2009г. по 31.12.2010г.)

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование - Открытое акционерное общество «научно-производственное предприятие «Салют».

1.2. Организационно-правовая форма – Открытое акционерное общество/ Федеральная собственность.

1.3. Почтовый адрес - 111123 Москва, ул. Плеханова, д.6.

1.4. Зарегистрировано - 01.12.2009г. , № 1097746763102

1.5. Внесена запись в ЕГРЮЛ о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования в ОАО «НПП «Салют» свидетельство №013281003 от 01.12.2009г.

1.6. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации №394 от 21.03.2007г., Распоряжением ТУ Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по г. Москве №2184 от 29 декабря 2007 года «Об условиях приватизации ФГУП «Государственный московский завод «Салют», №2330 от 06 ноября 2009г. «О внесении изменений и дополнений в распоряжение ТУ по г. Москве от 29.12.2007г. №2184 и утверждении устава ОАО «НПП «Салют», ФГУП «ГМЗ «Салют» приватизирован путем преобразования в Открытое акционерное общество «Научно производственное предприятие «Салют» с уставным капиталом 1 955 176 000 рублей (Один миллиард девятьсот пятьдесят пять миллионов сто семьдесят шесть тысяч рублей).

ОАО «НПП «Салют» является правопреемником ФГУП «ГМЗ «Салют».

2. Раскрытие учетной политики организации.

2.1. Учет амортизации основных средств.

Предприятие начисляет амортизацию основных средств линейным способом.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению в качестве **операционных** доходов и расходов.

2.2. Учет расходов на ремонт основных средств.

Затраты на ремонт основных средств учитывать единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.3. Организация процесса формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов (МПЗ).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Суммовые разницы (как и заготовительские расходы), выявленные до момента оприходования объекта МПЗ, подлежат учету в составе стоимости объекта МПЗ;

Суммы НДС, уплаченные при приобретении запасов, используемых в деятельности облагаемой НДС, учитываются на 19 счете.

НДС, уплаченный при приобретении запасов, используемых для производства продукции на экспорт, определяется расчетным путем, пропорционально списанным МПЗ в производство экспортных заказов.

Прямые расходы формируют себестоимость выпускаемой продукции. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

2.4. Оценка МПЗ при их отпуске в производство.

МПЗ отпущенное в производство оценивается путем оценивания фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материала на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.5. Формирование счетов затрат на производство.

Формирование учета затрат на производство производится позаказным методом.

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на:

- Прямые затраты;
- Косвенные затраты.

Косвенные расходы предварительно учитываются на собирательно-распределительных счетах, а затем по окончании каждого отчетного (налогового) периода списываются с кредита этих счетов в дебет счетов затрат на производство и распределяются между отдельными видами выпускаемой продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Незавершенное производство формируется позаказно по фактически произведенным затратам.

Накладные расходы, собранные на балансовых счетах 25,26 распределяются по заказам. С кредита б/сч 25 закрывается в дебет б/сч 20/1 «Основное производство предприятия» и б/сч 23/1 «Спецоснащение основного производства». С кредита б/сч 26 закрывается в дебет счетов 20/1 «Основное производство предприятия», 20/2 «Услуги КБ для завода», 20/3 «Основное производство КБ». Сначала распределяются накладные расходы с кредита б/сч. 25/1, 26 процент которых доводится до бухгалтерии планово-экономическим отделом ежеквартально на основании служебных записок. Оставшаяся часть накладных расходов распределяется в себестоимость заказов пропорционально заработной плате основных производственных рабочих и основных специалистов-разработчиков КБ (в части распределения накладных расходов по КБ только б/сч.26). Последовательность закрытия счетов следующая: 25/2;25/1; 26.

В конце каждого месяца цех №13 (транспортный) предоставляет в бухгалтерию ведомость-отчет о работе транспорта, где указываются цеха, отделы и другие пользователи транспорта с распределением по ним количества машино/часов. Фактические затраты, собранные по дебету балансового счета 23/3 распределяются по б/счетам

20/1,23/3,25/1,25/2,26,29/1,90/2 пропорционально потребленных машино/часов.

Сумма остатков незавершенного производства (поэлементно и позаказно) на конец текущего месяца включается в расходы следующего месяца, и так до отгрузки готового изделия (выполнения работ, услуг).

В конце каждого месяца, после выпуска готовой продукции, формируется ведомость незавершенного производства позаказно и по элементам затрат.

В случае если заказ открыт на несколько однородных изделий, себестоимость одного изделия оценивается по плановой себестоимости.

3. Характеристика деятельности с 01.12.2009 по 31.12. 2010 г.

С 1 Декабря 2009 года ФГУП «ГМЗ «Салют» преобразовался в ОАО «НПП «Салют». Поэтому характеристика деятельности предоставлена за 13 месяцев.

Основным видом деятельности ОАО «НПП «Салют» является производство спецтехники в соответствии с заключенными договорами, в том числе на экспорт, производство гражданской продукции и оказание услуг.

Выручка от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на 31 декабря 2010 года составила 553 206 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Производство продукции (работ, услуг)	- 486 544 тыс. руб.
НИРы и ОКРы	- 61 830 тыс. руб.
Столовая (организация питания)	- 4 832 тыс. руб.

Себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) – 417 627 тыс. руб.

Себестоимость НИРов и ОКРов - 64 776 тыс. руб.

Себестоимость столовой - 12 235 тыс. руб.

Всего себестоимость - 494 638 тыс. руб.

Учитывая специфику выпускаемой продукции (продукция оборонного назначения), рынок сбыта можно разделить на 2 сегмента:

- экспортные поставки
- ВМФ России

4. Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

4.1 Характеристика основных средств.

4.1.1. Доля основных фондов в активах - 32.2%

4.1.2. Коэффициент износа на 31 декабря 2010г. - 0,52

Предприятие проводит активную деятельность по обновлению основных производственных фондов. За 13 месяцев закуплено оборудования, вычислительной техники, транспорта, инвентаря на общую сумму – 95 844 тыс. руб.

4.2. Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния.

4.2.1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами организации - 0,50

4.2.2. Коэффициент текущей ликвидности - 1,9

4.2.3. Коэффициент абсолютной ликвидности – 0,18

5. Раскрытие изменений в отдельных строках баланса.

Данные I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» на 01.12.09г. на начало периода уменьшены по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 30.11.09г. на конец периода в связи с выведением с баланса имущества, не подлежащего приватизации:

Исходящее сальдо по дебету /сч. 01 на 30.11.09г.	443 798 366-56
Уменьшено на	7 456 249-87
Входящее сальдо дебету /сч. 01 на 01.12.09г.	436 342 116-69
Исходящее сальдо по дебету /сч. 02 на 30.11.09г.	248 754 716-24
Уменьшено на	1703 587-45

Входящее сальдо дебету /сч. 02 на 01.12.09г. 247 051 128-79

Данные I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» на 01.12.09г. на начало периода увеличены по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 30.11.09г. на конец периода в связи с включением в стоимость подлежащих приватизации земельных участков:

Исходящее сальдо по дебету /сч. 08 на 30.11.09г. 34 075 546-33

Увеличено на 833 059 671-37

Входящее сальдо дебету /сч. 08 на 01.12.09г. 867 135 217-70

Данные III раздела бухгалтерского баланса «Капиталы и резервы» на 01.12.09г. на начало периода изменены по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 30.11.09г. на конец периода в связи с формированием уставного капитала:

Исходящее сальдо по дебету /сч. 83 на 30.11.09г. 51 828 492-10

Уменьшено на 51 828 492-10

Входящее сальдо дебету /сч. 83 на 01.12.09г. 00-00

Исходящее сальдо по дебету /сч. 82 на 30.11.09г. 15 052 500-00

Уменьшено на 15 052 500-00

Входящее сальдо дебету /сч. 82 на 01.12.09г. 00-00

Исходящее сальдо по дебету /сч. 84 на 30.11.09г. 978 612 290-26

Уменьшено на 960 637 998-95

В т.ч. - на уставной капитал 954 885 336-53

- не подлежащее приватизации им-во 5 752 662-42

Входящее сальдо дебету /сч. 84 на 01.12.09г. 17 974 291 -31

Исходящее сальдо по дебету /сч. 80 на 30.11.09г. 100 350 000-00

Увеличено на (51 828 492-10+15 052 500-00+954 885 336-53)

1 021 766 328-63

Увеличено на стоимость подлежащих приватизации земельных
участков 833 059 671-37

Входящее сальдо дебету /сч. 80 на 01.12.09г. 1 955 176 000-00

Сопоставление данных заключительной бухгалтерской отчетности ФГУП «ГМЗ «Салют» и вступительной бухгалтерской отчетности ОАО «НПП «Салют».

Территориальным управлением федерального агентства по управлению Федеральным имуществом по городу Москве Распоряжением от 29.12.2007 № 2184 были оговорены условия приватизации .

Этим Распоряжением № 2184 был утвержден состав подлежащего приватизации имущественного комплекса, утвержден расчет балансовой стоимости подлежащих приватизации активов.

Распоряжением от 06.11.2009 № 2330 Территориального управления федерального агентства по управлению Федеральным имуществом по городу Москве в расчете балансовой стоимости подлежащих приватизации активов уточнены только балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса и стоимости подлежащих приватизации земельных участков.

Состав и стоимость передаваемого имущества в расчете балансовой стоимости, принадлежащих приватизации активов, остался без изменения (по данным 2007 года). Передача этого имущества лишь оформлена двумя передаточными актами, утвержденными заместителем руководителя Территориального управления Росимущества в городе Москве К. В. Моисеевым от 06.11.2009:

- Передаточный акт подлежащего приватизации имущественного комплекса;

- Передаточный акт объектов (в том числе исключительных прав), не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса.

Изменение балансовой стоимости подлежащих приватизации активов, отраженных в расчете уставного капитала отражено в таблице.

Таблица №1
(в тыс. руб.)

№/№ п/п	Показатели (строка баланса)	Сумма по расчету к передаточ ному акту от 06.11.2009	Сумма по вступитель ному Бухгалтерс кому балансу (форма № 1)
1.	Активы:		
1.1	Нематериальные активы (110)	56 253	63 563
1.2	Основные средства (120)	191 914	189 291
1.3	Незавершенное строительство (130)	29 655	35 856
1.4	Доходные вложения в материальные ценности (135)	-	-
1.5	Долгосрочные финансовые вложения (140+145)	27 106	76 723
1.6	Прочие внеоборотные активы (150)	-	867 135
1.7	Запасы (210)	561 209	1 172 523
1.8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (220)	36 730	25 165
1.9	Дебиторская задолженность (230+240)	193 367	398 778
1.10	Краткосрочные финансовые вложения (250)	150	-
1.11	Денежные средства (250)	26 677	60 779
1.12	Прочие оборотные активы (270)	-	-
	Итого активов:	1 272 911	2 889 813
2.	Пассивы:		
2.1	Заемные средства (510+610)	-	488 600
2.2	Отложенные налоговые обязательства (515)	31 257	130 101
2.3	Прочие долгосрочные обязательства (520)	-	-
2.4	Кредиторская задолженность (620)	102 020	184 722
2.5	Расчеты по дивидендам (630)	-	-
2.6	Резервы предстоящих расходов (650)	10 031	-

2.7	Прочие краткосрочные обязательства (660)	-	-
	Итого пассивов:	143 308	803 423
3.	Чистые активы: сумма активов минус сумма пассивов	1 129 603	2 086 390
4.	Балансовая стоимость объектов. Не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса	7 487	
5.	Стоимость подлежащих приватизации земельных участков	833 060	
	Балансовая стоимость, подлежащих приватизации активов (п.3-п.4+п.5)	1 955 176	2 086 390

Заключительная отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2010 года.

В соответствии с условием приватизации приватизированы земельные участки общей площадью 7,721886 га, общей кадастровой стоимостью 833060 тысяч рублей, стоимость земельных участков учтена по стр.150 бухгалтерского баланса ф.1.

Объект основных средств инв.№29 «нежилое здание производственно-лабораторного назначения», спецподвал производственного здания (корпус 30) как объект гражданской обороны не подлежит приватизации в составе имущественного комплекса ФГУП «ГМЗ «Салют», остаточная стоимость объекта в сумме 1941933руб. 31коп. исключена из стр.120 «Основные средства» и учтена за балансом по стр.910 бухгалтерского баланса ф.1. На данный объект будет заключен договор безвозмездного пользования.

Объекты основных средств инв. №№ 14011, 14012, 14013, 14014 14015, 14016, 14017, 14018, 14019 как объекты социально-культурной сферы (ДОЦ «Ласточка»), не подлежат приватизации согласно п.1 ст. 30 Федерального Закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ, остаточная стоимость объектов в сумме 3810729руб. 11 коп. исключена из стр.120 и учтена за балансом по стр.910.

Уставной капитал общества составляет 1 955 176 000 рублей, сформирован из чистых активов ФГУП «ГМЗ «Салют», за вычетом стоимости объектов не подлежащих приватизации; кадастровой стоимости земельных участков.

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

7. События после отчетной даты.

В декабре 2010 г. был получен исполнительный лист №А21-1895/2010 от 19.11.2010г. Арбитражного суда Калининградской области. Суд решил взыскать с ОАО «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» пени в сумме 110 760 000 (Сто десять миллионов семьсот шестьдесят тысяч) рублей, по договору от 18.12.2006г. №136/59-ОП2006, а также 200 000 (Двести тысяч) руб. расходов по уплате госпошлины и 2 000 (Две тысячи) руб. расходов по уплате госпошлины. Это решение нашло отражение в годовой отчетности за 2010 год. Причитающаяся сумма была отнесена на сч. 91/1 «Внерезультационные доходы» и отражена во 2 форме по строке 090 «Прочие доходы».

В феврале 2011 года было получено мировое соглашение по делу №А21-1895/2010г., где сказано, что ОАО «ПСЗ «Янтарь» обязуется перечислить на расчетный счет ОАО «НПП «Салют» 16 000 000 (Шестнадцать миллионов) рублей, являющиеся неустойкой по договору №136/59-ОП-2006 от 18.12.2006г. на изготовление и поставку 3-х изделий РЛС «Фрегат М2ЭМ» для кораблей проекта 1135.6, в течение 5 банковских дней с даты утверждения Судом настоящего Мирового соглашения. Сумма неустойки 16 000 000 руб. поступила на расчетный счет ОАО «НПП «Салют» 03.03.2011г.

ОАО «НПП «Салют» в свою очередь заявляет отказ от остальной части своих требований к ОАО «ПСЗ «Янтарь»: от взыскания неустойки в размере 94 760 000 (Девяносто четыре миллиона семьсот шестьдесят тысяч) рублей. Данное решение будет отражено в бухгалтерском учете ОАО «НПП «Салют» в 1 квартале 2011 года. Понесенные ОАО «НПП «Салют» судебные расходы по уплате госпошлины в размере 202 000 (Двести две тысячи) рублей подлежат возмещению в пользу ОАО «НПП «Салют» в полном объеме за счет ОАО «ПСЗ «Янтарь».

**Генеральный директор –
генеральный конструктор
ОАО « НПП «Салют»**

А. Т. Бекишев

Главный бухгалтер

Е. А. Тарасенко