

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности

Открытого Акционерного Общества

«ТУПОЛЕВ»

за 2011 год.

г. Москва

Содержание

1. Общие положения	стр. 3
1.1 Выручка и прочие доходы	стр. 7
1.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ (услуг) и прочие расходы	стр. 8
1.2.1 Дебиторская и кредиторская задолженность	стр. 9
1.3 Финансовый Результат	стр. 9
2. Основные положения учетной политики	стр. 10
2.1 Нематериальные активы	стр. 11
2.2 Основные средства и незавершенное строительство	стр. 12
2.3 Расходы на НИОКР и ТР	стр. 14
2.4 Запасы	стр. 15
2.5 Расходы будущих периодов	стр. 16
2.6 Финансовые вложения	стр. 17
2.7 Займы и кредиты	стр. 18
2.8 Оценочные обязательства	стр. 19
2.9 Отложенные налоги	стр. 20
2.10 Выручка, прочие доходы	стр. 21
2.11 Связанные стороны	стр. 21
3 Изменения учетной политики в 2011 году	стр. 22
4 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	стр. 22

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Открытое Акционерное общество «Туполев» зарегистрировано Государственным учреждением – Московской регистрационной палатой 19 октября 1993 за № 086.293, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц управлением МНС России по г. Москве за №1027 7392 63056 26 сентября 2002, Свидетельство 77№007364254

Организационно-правовая форма собственности ОАО «Туполев» - частная. Основным видом деятельности общества – научные исследования и разработки в области технических наук. Так же общество имеет и другие виды деятельности:

- выполнение проектно-изыскательских, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ в области создания и модернизации новых образцов авиационной и иной техники;
- разработка авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- производство авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- ремонт авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- разработка вооружения и военной техники;
- производство вооружения и военной техники;
- ремонт вооружения и военной техники;
- испытание авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- испытание вооружения и военной техники;
- ведение образовательной деятельности;
- разработка проектной документации и строительство глиссирующих судов;
- выполнение работ и оказание услуг в области сертификации авиационной и аэрокосмической техники;
- разработка, производство, испытание, сертификация, реализация, ремонт и сопровождение эксплуатации вспомогательного оборудования, комплектующих изделий, агрегатов и запасных частей к выпускаемой Обществом или третьими лицами продукции;
- аренда (лизинг) летательных аппаратов и другого имущества;
- привлечение инвестиций для достижения целей Общества, оказание услуг по привлечению инвестиций для третьих лиц;
- оказание маркетинговых, инжиниринговых, лизинговых услуг, консультационно-информационное обслуживание;
- участие в фондах, кредитных организациях для достижения целей общества;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, включая экспортные операции, развитие торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с

зарубежными фирмами;

- организация и проведение семинаров, конференций, выставок, аукционов и других публичных мероприятий, а также участие в них;
- издательская деятельность;
- рекламная деятельность;
- осуществление посреднической и торговой деятельности;
- участие в уставных капиталах других юридических лиц, хозяйственных товариществ и общественных коммерческих и некоммерческих организаций;
- подготовка, переподготовка и обучение летных, технических и наземных авиационных специалистов;
- разработка и реализация программного обеспечения и других видов услуг в области вычислительной техники и компьютерных технологий;
- выполнение в установленном порядке мобилизационных планов, заданий и мероприятий гражданской обороны, планов накопления и обновления материальных ценностей мобилизационного резерва в целях устойчивой работы предприятия в особый период и военное время;
- осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны, обеспечение охраны сведений, составляющих государственную, военную и коммерческую тайны, проведение соответствующих мероприятий по предупреждению распространения и закрытию возможных каналов несанкционированного распространения указанных сведений и их носителей;
- работы с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Общество в соответствии с федеральными законами выполняет договорные обязательства по государственному и оборонному заказам в объемах их финансирования, а в военное время – обязательные государственные и государственные оборонные заказы по созданию, производству, ремонту и обслуживанию авиационной техники для нужд Вооруженных Сил Российской Федерации. Общество обеспечивает выполнение в уставном порядке мобилизационных планов, заданий и мероприятий гражданской обороны, планов накопления и обновления материальных ценностей мобилизационного резерва в целях устойчивой работы предприятия в особый период и военное время.

Общество принимает все необходимые меры по обеспечению охраны сведений, составляющих государственную, военную и коммерческую тайны, а также проводит соответствующие мероприятия по предупреждению и закрытию возможных каналов несанкционированного распространения указанных сведений и их носителей.

Для контроля за качеством разработок и производства авиационной техники по государственному и оборонному заказам Министерство Обороны Российской Федерации имеет в Обществе свое представительство.

Основные виды деятельности Общества лицензируются. Общество имеет лицензии:

Номер: 4561-А-АТ-П

Дата выдачи: 21.05.2007

Срок действия: до 21.05.2012

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*
Виды деятельности: *производство авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения*

Номер: *4562-A-AT-P*

Дата выдачи: *21.05.2007*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*

Виды деятельности: *разработка авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения*

Номер: *4563-A-AT-Рм*

Дата выдачи: *21.05.2007*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*

Виды деятельности: *ремонт авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения*

Номер: *4564-A-BT-II*

Дата выдачи: *21.05.2007*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*

Виды деятельности: *производство вооружения и военной техники*

Номер: *4565-A-BT-P*

Дата выдачи: *21.05.2007*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*

Виды деятельности: *разработка вооружения и военной техники*

Номер: *4566-A-BT-Рм*

Дата выдачи: *21.05.2007*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральное агентство по промышленности*

Виды деятельности: *ремонт вооружения и военной техники*

Номер: *42-BBT-II*

Дата выдачи: *02.09.2008*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Виды деятельности: *производство вооружения и военной техники*

Номер: *41-BBT-O*

Дата выдачи: *02.09.2008*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Виды деятельности: *разработка вооружения и военной техники*

Номер: *43-BBT-P*

Дата выдачи: *02.09.2008*

Срок действия: *до 21.05.2012*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по оборонному заказу*

Виды деятельности: *ремонт вооружения и военной техники*

Общество имеет Сертификат разработчика авиационной техники № Р-62 от 12 октября 2000 года (выдан Авиарегистром МАК).

Юридический адрес общества: 105005, г. Москва, набережная Академика Туполева, д. 17.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Туполев» включает показатели деятельности всех филиалов:

- Жуковской летно-испытательной и доводочной базы (ЖЛИ и ДБ); место нахождения: 140160, г. Жуковский-2 Московской области, ул. А.Н. Туполева;
- Казанского филиала ОАО «Туполев» - конструкторского бюро (КФ КБ); место нахождения: 420039, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Дементьева, д. 1;
- Самарского филиала ОАО «Туполев» - конструкторского бюро (СФ КБ) место нахождения: 443052, г. Самара (обл.), ул. Земеца, д. 32;
- Ульяновского филиала ОАО «Туполев» - конструкторского бюро (УФ КБ) место нахождения: 432072, г. Ульяновск (обл.), пр. Антонова, д. 1;
- Воронежского филиала ОАО «Туполев» (ВФ КБ- ликвидирован в 1 квартале 2011 г.)

Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании Устава Общества и утвержденных Обществом положений.

Ответственность за деятельность филиалов несет Общество.

Среднесписочная численность работающих в ОАО «Туполев» за 2011 год составила 3411 человек.

Аффилированные лица ОАО «Туполев»

(по состоянию на 31 декабря 2011 года)

Члены совета директоров ОАО «Туполев»:

(с 1 января по 01 июня 2011 г)

Бобрышев Александр Петрович
Вучкович Алла Александровна
Гальперин Сергей Борисович
Демченко Олег Федорович
Денисова Ульяна Юрьевна
Деркач Андрей Германович
Михайлов Владимир Сергеевич
Сливченко Андрей Андреевич
Петров Максим Валерьевич
Туляков Александр Владимирович
Федоров Алексей Иннокентьевич
(председатель)

(с 02 июня по 15 сентября 2011 г)

Бобрышев Александр Петрович
Богатиков Сергей Анатольевич
Вучкович Алла Александровна
Сухолинский Павел Романович
Михайлов Владимир Сергеевич
Денисова Ульяна Юрьевна
Прутковский Василий Борисович
Погосян Михаил Асланович (председатель)
Сливченко Андрей Андреевич
Туляков Александр Владимирович
Огурцов Виктор Анатольевич

(с 16 сентября по 31 декабря 2011 г)

Бобрышев Александр Петрович
Богатиков Сергей Анатольевич
Вучкович Алла Александровна
Сухолинский Павел Романович
Михайлов Владимир Сергеевич
Ермолов Владимир Олегович
Тумасов Дмитрий Михайлович
Погосян Михаил Асланович (председатель)
Чириков Владимир Львович
Туляков Александр Владимирович
Лягушкин Александр Викторович

Единоличный исполнительный орган (Президент) ОАО «Туполев»

Бобрышев Александр Петрович

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал ОАО «Туполев»:

ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация – владелец 95,52% от общего количества акций ОАО «Туполев».

Аудитор - ЗАО «Интерком-Аудит». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10201007608, договор с ОАО «Туполев» № 13-07/11-67А от 17.08.2011 г.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ОАО «Туполев»:

1.1 Выручка и прочие доходы

Доходы общества, получены в 2011 году по основной деятельности (86,8%) за счет выполнения НИОКР по договорам с заказчиками, в том числе: объем выполненных работ за счет средств Федерального Государственного бюджета - 52%.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс. руб.)

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка всего:	2458537	100
в т.ч. от реализации НИОКР	2134126	86,8
Роялти	116525	4,7

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2010г.	2011г.
Всего:	132220	18309
в т.ч. просроченная кредиторская задолженность	4120	6801
реализация ОС и ТМЦ	63869	5184
курсовые разницы	2394	4610
от списания недоамортизированных ОС	7346	-
прибыль прошлых лет	29542	-
прочее	24949	1714

1.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ (услуг) и прочие расходы

Расходы по основному виду деятельности общество учитывало в разрезе элементов затрат.

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода.

(тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
Себестоимость продаж всего:	2320704	100
в т.ч. затраты на НИОКР	2073644	89,4
Роялти	104964	4,5

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течении 2011 года энергетических ресурсов составили 136222,5 тыс. руб., в том числе на оплату:

- электроэнергии – 26 603 тыс. руб.
- тепловой энергии - 21 839 тыс. руб.
- природного газа - 10 905 тыс. руб.
- продуктов нефтепереработки - 72 500 тыс. руб., в т.ч. для основной деятельности 69702 тыс. руб.
- воды - 4375,5 тыс. руб.

В 2011 г. по основной деятельности услуги соисполнителей составили 36,5%, материальные затраты составили 15,5%. Все расчеты произведены своевременно.

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2010г.	2011г.
Всего:	191952	70651
в т.ч.:		
штрафы, пени и неустойки	53	16510
расходы на социальные нужды	13595	16575
налог на имущество	9084	9241
от реализации ОС и ТМЦ	65800	3518
курсовые разницы	4749	4461
операционные расходы банков	3339	3414
расходы прошлых лет	35555	-
результат от списания ОС	49681	-
прочее	10096	16932

1.2.1 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества составила 1 507 762 тыс. руб.

в т.ч. долгосрочная задолженность — 2 180 тыс. руб.

краткосрочная задолженность — 1 505 582 тыс. руб.

Вся задолженность подтверждена.

- Дебиторы за выполненные работы составили 790092 тыс. руб.

в т.ч. основные дебиторы:

ОАО КАПО им. С.П.Горбунова 396 651 тыс. руб.

ЗАО «Авиастар СП» 237 219 тыс. руб.

ОАО «ОАК» 56 630 тыс. руб.

- Авансы выданные - 655331 тыс. руб.

в т.ч. ОАО «НТЦ»Завод Ленинец» - 381121 тыс. руб.

По решению экспертной комиссии резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. поквартальный анализ просроченной дебиторской задолженности общества не выявил безнадежную или сомнительную задолженность.

Кредиторская задолженность общества составила 3615575 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной.

в т.ч: авансы полученные - 2986753 тыс. руб. или 82,6%.

- Главное финансово-экономическое управление МО РФ — 1 957 954 тыс. руб.

- ОАО «Рособоронэкспорт» — 445 503 тыс. руб.

Поставщики и подрядчики — 446538 тыс. руб.

в т.ч. ФГУП «УСС №12 при Спецстрое России» - 118424 тыс. руб.

Задолженность соисполнителям по государственным контрактам погашена в январе 2012г.

1.3 Финансовый Результат

Обществом в 2011 году получена прибыль от основной деятельности в сумме 137 833 тыс. руб. и от прочей деятельности получен убыток -197 224 тыс. руб.

Убыток общества за 2011 г. составил 59 391 тыс. руб.

В рамках 2012 года ОАО «Туполев» планирует заключить с Министерством обороны РФ контракты ОКР «Модернизация Ту-160МС», «ОКР Потенциал», «Сервисное обслуживание самолетов Ту-22МЗ, МР», «Сервисное обслуживание самолетов Ту-160 и Ту-95МС» на сумму более 13 млрд. руб. Денежный поток к поступлению по операционной деятельности планируется в сумме 8 млрд. руб. Плановая выручка 2012 года 5,9 млрд. руб. Это более чем в 2 раза больше, чем выручка 2011 года.

В соответствии с проектом бюджета ОАО «Туполев» на 2013-2014 год операционный денежный поток составит более 25 млрд. руб. Выручка 21,7 млрд. руб. в т.ч.

Бюджет продаж 2011-2014г.г. (млн. руб.)

	2011	2012	2013	2014
Направление	Факт	план	план	план
Военные программы	576 918	4 349 022	7 479 014	10 588 774
Спецавиация	359 549	1 243 630	810 008	2 239 875
Гражданские программы	1 376 885	256 760	222 866	222 866
Прочие	145 185	122 500	114 000	114 500
ИТОГО	2 458 537	5 971 912	8 625 888	13 166 015

В периоде 2012-2014г.г. ОАО «Туполев» планирует получить по Федеральным целевым программам около 2 млрд. руб. на техпервооружение.

По итогам 2011 года в ОАО «Туполев» замедлилась оборачиваемость материальных оборотных средств, что свидетельствует об относительном увеличении производственных запасов и затрат в незавершенном производстве. В данном случае это обусловлено длительным технологически циклом. Уменьшился коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, что говорит об увеличении кредитного портфеля. Это связано с тем, что предприятие проводит ряд предконтрактных работ, связанных с перспективой получения Гозоборонзаказа, за счет собственных средств.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «Туполев» руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика утверждена Приказом президента общества 30.12.2010 года №486

В учетной политике 2011 года сохраняется преемственность и по сравнению с 2010 годом внесены изменения только в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Туполев» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Структура нематериальных активов

Нематериальные активы составили 2100644 тыс. руб. (баланс стр. 1110)

(тыс. руб.)

	Наличие на 01.01.2011г.	поступило	выбыло	Наличие на 31.12.2011г.
Конструкторская документация	2 881 495	-	-	2 881 495
Патенты на изобретения, промышленные образцы	960	9	582	387
Программы ЭВМ	1	1	-	2
Товарные знаки	59	-	-	59
Видеофильмы	9 403	695	-	10098
НИОКР *)	18 489	-	-	18 489
ИТОГО	2 910 407	705	582	2 910 530

*) НИОКР по совершенствованию типовой конструкции самолета ТУ-204, выполненные за счет собственных средств общества

Накопленная амортизация нематериальных активов

(тыс. руб.)

	на 01.01.2011 г.	на 31.12.2011г.
Всего	739110	810341
в т.ч.: конструкторская документация	710445	781939
патенты на изобретения, промышленные образцы, товарные знаки, программа ЭВМ	816	289
Видеофильмы	9360	9624
НИОКР	18 489	18 489

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2010 г. – 2 100 189 тыс. руб.

По строке «Нематериальные активы» в балансе так же отражены капитальные вложения в НМА в сумме 455 тыс. руб.

По решению экспертной комиссии переоценку НМА общество в 2011 г. не проводило.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или

на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется в порядке, определенном учетной политикой.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

2.2 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Структура основных средств

	наличие на 01.01.2011г.	поступило	выбыло	наличие на 31.12.2011г.
Здания	302 319	151378	-	453697
Сооружения	36007	3462	23	39446
Машины и оборудование	262115	129257	7813	383559
Транспортные средства	73335	1714	5350	69699
Производственный и хозяйственный инвентарь	16815	5295	413	21697
Другие виды основных средств	239	1480	20	1699
Итого	690830	292586	13619	969797

За 2011 год поступило машин и оборудования	129257 тыс. руб.
из них:	
- Вычислительная техника (персональные компьютеры, серверы, модернизация компьютерной локальной сети) –	26 338 тыс. руб.
- Система бортовых измерений изделия 411 –	32127 тыс. руб.
- Модернизация системы бортовых измерений для самолета Ту-214 СР –	23961 тыс. руб.

- Наземные модули гидравлического питания –	11884 тыс. руб.
- Система пожарной сигнализации-	18672 тыс. руб.
- другие	16275 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств

(тыс. руб.)

	на 01.01.2011г.	на 31.12.2011г.
Всего	303785	353932
в т.ч.: зданий и сооружений	102336	110154
машин, оборудования, транспортных средств	193553	233055
других	7896	10723

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2011г. – 615865 тыс. руб. По строке «Основные средства» в балансе так же отражены незавершенные капитальные вложения в ОС в сумме 16892 тыс. руб.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40000 руб.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В отчетном периоде обществом:

- введено в эксплуатацию производственное здание корпус №273 в Самарском филиале в сумме 24610 тыс. руб.
- проведен первый этап реконструкции ангара №2 корпуса №5 в ЖЛИиДБ г. Жуковский в сумме 126768 тыс. руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом;

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) указываются при их вводе в акте приема-передачи.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Структура прочих внеоборотных активов

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		Дополнительная информация (если уместно)
	На 31.12.10г.	На 31.12.11г.	
Кап. вложения в конструкторскую документацию, не введенную в эксплуатацию	1068505	1068505	Конструкторская документация законсервирована согласно приказу от № по: - Самолету Ту-334 – 816247 - Самолету Ту-156 – 219712 - Самолету Ту-144 – 19777 - Аэросани АС-2 – 12769
Расходы будущих периодов (срок использования свыше года)	-	12002	Программное обеспечение, срок использования которого принимается более года
ИТОГО	1068505	1080507	

2.3 Расходы на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Единицей бухгалтерского учета НИОК является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

По окончании работ списание затрат осуществляется на основании акта комиссии о признании затрат в качестве НИОКР, с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 04 «Нематериальные активы». Если же выполнение НИОКР не привело к положительному результату, то списание затрат производится одновременно в Дебет счета 91.46 «Прочие доходы и расходы».

Срок списания актива по НИОКР устанавливается решением НТС и указывается в акте на использование НИОКР в производстве, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого могут быть получены экономические выгоды, но не более

2-х лет. Списание производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ по НИОКР, линейным способом.

В 2011 году завершены работы, выполненные за счет собственных средств и не давшие положительного результата в сумме 4513,1 тыс. руб.

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости

Структура запасов на 31.12.2011

		(тыс. руб.)
Запасы		4312245
в т.ч.		95014
сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве:		
в т.ч.		
- по договорам с Главным финансово-экономическим управлением МО РФ –	897 153	
- по инициативным договорам	2874 888	4217107
- НИОКР, выполняемый		
за счет собственных средств	181072	
- по инициативным договорам филиалов	263994	
готовая продукция и товары для перепродажи		124

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в фактической себестоимости материала.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости;

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально ФОТ

Материалы списываются с учета как внутреннее перемещение материалов (в подотчет подразделения).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Резерв под снижение стоимости МПЗ общество не создавало, т.к. экспертная комиссия установила, что фактическая себестоимость остатков МПЗ у общества не превышает их текущую рыночную стоимость.

Оценка приобретенных товаров осуществляется по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.5 Расходы будущих периодов

На балансовом счете «Расходы будущих периодов» отражается стоимость не исключительны прав на использование программных продуктов со сроком использования 12 месяцев и меньше, свыше 12 месяцев.

Затраты, произведенные в отчетном периоде 2011г., но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию на затраты равномерно в период действия договора: договора со сроком до 1 года – в стр. 1260 «Прочие оборотные активы», а свыше 1 года- в стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов за 2009 и 2010 гг. отражены в строке 1210 «Запасы».

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений (вклады в уставные капиталы других организаций) по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

Структура финансовых вложений

(тыс. руб.)

Долевые	Долговые	Комбинированные	Прочие	Итого
3543403	-	-	-	3543403

(тыс. руб.)

Виды фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость
ООО «Проект-3000»	190
ООО «ЦАТИ»	3100
ООО «ТУ-инвест»	100,5
ООО «Изоп ЛИИ»	12,6
ЗАО «Авиастар СП»	3540000
ИТОГО	3543403

За отчетный период финансовые вложения:

- Уменьшены в связи с ликвидацией и прекращением деятельности ООО «ТУ-Лизинг; ЗАО «Интеравиа»; ЗАО «Национальный проект 334» на сумму 445,7 тыс. руб.

- Отражено увеличение на сумму 12,6 тыс. руб. - безвозмездное получение доли в уставном капитале ООО НПП «Изоп ЛИИ».

Резерв под обесценение финансовых вложений общество по решению экспертной комиссии не создавало, учитывая:

- в связи со спецификой финансовых вложений в виде акций ЗАО «Авиастар СП» в частности невозможностью продажи их на свободном рынке по причине стратегической их значимости, эти вложения классифицируются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в соответствии с ПБУ 19/02 и подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Положительные итоги работы ЗАО «Авиастар СП» в 2011г. и перспективы по реализации программы строительства транспортного самолета ИЛ-476 и участия в кооперации по строительству самолетов «Сухой Суперджет -100»;

- проведение процедуры выхода из числа участников других организаций;

- получение в 2011г. дивидендов от ООО «ЦАТИ» в сумме 294 тыс. руб.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В течении 2011 года Общество привлекало кредитные и заемные ресурсы для выполнения работ по гособоронзаказу с МО и по НИОКРам с ОАО «ОАК». Фактическое поступление в декабре 2011 г. средств от этих организаций составило 60,5%.

Структура задолженности по кредитам и займам

Наименование организаций	на 01.01.2011г	получено	погашено	на 31.12.2011г.
ООО «МИНБ» всего:		3812635	3743635	69000
в т.ч. основной долг		3734000	3665000	69000
проценты		78635	78635	
ЗАО АКБ Новикомбанк всего:		1446436	978551	467885
в т.ч. основной долг		1428200	960315	467885
проценты		18236	18236	
ОАО «ОАК» всего: в т.ч.	1051838	196439	16840	1231437
основной долг в т.ч.	907900	148070	16840	1039130
беспроцентный заем	443000	148070		591070
проценты	143938	48369		192307

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 №91 «Об утверждении правил предоставления субсидий российским производителям самолетов и вертолетов на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» в 2008-2011г. на техническое перевооружение на срок до 5 лет, а так же части затрат на уплату лизинговых платежей за технологическое оборудование, поставляемое российскими лизинговыми компаниями по договорам лизинга, заключенным с 2006г.» обществом получена субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в сумме 516 тыс. руб., которая отражена в прочих доходах.

2.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество в 2011г. создавало резерв на оплату отпусков путем ежемесячного отчисления в резерв от фактического фонда оплаты труда отчетного периода (в размере сумм начисленных за отпуск с страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды, без отчисления в фонд травматизма) в первом полугодии по утвержденному проценту отчислений, а во втором полугодии по оценочному проценту отчислений.

В связи с использованием для целей бухгалтерского и налогового учета специализированной программы Парус, а так же техническими трудностями по изменению программного кода данного обеспечения, Общество в течении 2011г не смогло в автоматизированном режиме реализовать начисление оценочного обязательства на неиспользованные сотрудниками отпусков.

Оценочное обязательство по неиспользованным сотрудникам отпускам признается в бухгалтерском учете, при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ПБУ 8/2010):

- у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которой организация не может избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для обеспечения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Начисление оценочного обязательства ручным способом является очень трудозатратным и нерациональным для общества процессом. Основываясь на принципах рациональности ведения бухгалтерского учета, необходимости обоснованной оценки величины оценочного обязательства, возможность оценки вероятности оттока экономических выгод по совокупности однородных обязательств, Общество произвело расчет оценочного обязательства не в разрезе по каждому работнику, а в целом по Обществу, основываясь на данных, представленных отделом кадров о количестве дней, неиспользованных сотрудниками отпусков, ежемесячной средней заработной плате по Обществу и среднего % для отчисления налогов и взносов на 31.12.11 г.

В связи с тем, что не предоставляется возможным достоверно отразить сумму оценочного обязательства за предыдущий год Общество приняло решение отразить оценочные обязательства перспективно.

Для расчета оценочного показателя были использованы следующие данные

Дата	Количество дней неиспользованных сотрудниками отпусков (дн)	Усредненная ежемесячная средняя заработная плата по Обществу (тыс. руб.)	Усредненный среднедневной заработок по Обществу (тыс. руб.)
31.12.2011	24094	42	2

Сумма оценочного обязательства по не использованным сотрудниками отпускам, подлежащая отражению в учете и отчетности за 2011 г. составила бы 48118 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2011 без учета налогов и взносов.

Сумма налоговых взносов на оценочное обязательство по не использованным сотрудниками отпускам, подлежащая отражению в учете и отчетности за 2011 г. составила бы 9638 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2011 без учета налогов и взносов (20%)

Таким образом, в учете и отчетности Общества за 2011 год оценочное обязательство по неиспользованным отпускам не отражено на сумму 57826 тыс. руб., что привело к занижению убытка за текущий отчетный период и не оказало влияние на валюту баланса.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам не влияет на определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2.9 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто

По контрактам заключенным с ОАО «Рособоронэкспорт», длящимся несколько лет, поскольку согласно п.2 ст.271 и п.1 ст. 272 НК РФ связь между доходами и расходами не может быть определена четко, общество распределяет доходы и расходы самостоятельно следующим образом:

- расходы в сумме 68446,7 тыс. руб. текущего года отражаются в налоговой декларации по налогу на прибыль в полном объеме в 4 квартале налогового периода с начислением «ОНО» в сумме 13689,3 тыс. руб.;

- доходы в сумме 68446,7 тыс. руб. отражаются в 4 квартале налогового периода в сумме равной расходам текущего года с начислением «ОНА» в сумме 13689,3 тыс. руб.;

- рентабельность текущего года равна нулю, фактическая рентабельность отражается по факту при закрытии договора, согласно акту выполненных работ, одновременно производится погашение начисленных за весь период «ОНО» и «ОНА» в сумме 22064,3 тыс. руб. и 22064,3 тыс. руб.

Суммы НДС по приобретенным и принятым к учету ТМЦ (работам, услугам) для выполнения работ с длительным производственным циклом и облагаемых НДС не предъявляются к вычету до завершения работ. При начислении НДС по реализованным работам с длительным циклом одновременно входной НДС предъявляется к вычету.

Налоги, начисленные за 2011 г. с учетом уточнений за предыдущие периоды (в тыс. руб.)

Наименование налогов	Сумма
Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов	72
НДС	106481
Налог на имущество	9241
Плата за негативное воздействия на окружающую среду	722
НДФЛ	207296
Транспортный налог	1686
Налог на пользование водными ресурсами	18
ИТОГО	325516
Отчисления во внебюджетные фонды	
Социальное страхование	38677
Федеральный бюджет	324606
Фонд обязательного медицинского страхования	63109
Соц. Страхование от несчастных случаев	3719
ИТОГО	430111
ВСЕГО	755627

Все налоги оплачены Обществом в полном объеме в установленные законом сроки.

2.10 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

За отчетный период 2011г. ОАО «Туполев» было совершено 33 сделки на общую сумму 573 439 тыс. руб., признаваемых в соответствии с законодательством РФ сделками, в совершении которых имеется заинтересованность. Одобрено Советом директоров 10 сделок на общую сумму 456 433 тыс. руб., в совершении которых имеется заинтересованность.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал Общества:

- президент
- вице-президенты

(тыс. руб.)

		2011	2010	2009
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемая основному управленческому персоналу в совокупности в т.ч. по видам выплат:	12679	8947	3758
2	а) краткосрочное вознаграждение	11545	8020	3758
3	б) долгосрочные вознаграждения в т.ч. :	1134	927	547
4	По договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1134	927	547

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ

Приказами Общества от 24.03.2011 №89, от 19.09.2011 №338, от 21.10.2011 №385 в учетную политику в 2011 году были внесены изменения в связи с выходом федеральных законов, корректирующих НК РФ по вопросам НДС, расходов будущих периодов и налогу на прибыль.

4 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2011 году были произведены следующие исправления существенных ошибок. Инвентаризацией НЗП НИОКР установлено, что при закрытии в 2008 году этапов работ ошибочно не были закрыты временные разницы (ОНА, ОНО), начисленные в 2003 году на плановый доход и расход в равных суммах и не повлиявшие на уплату налога на прибыли в конкретном году. В результате в балансе 2011 года были уменьшены остатки по строкам 1160 (отложенные налоговые активы) и 1420 (отложенные налоговые обязательства) на сумму 4909,8 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2009г., 31.12.2010 г. и 31.12.2011г. Корректировка ошибки осуществлена через 99 счет и на финансовый результат не повлияла.

В соответствии с учетной политикой общество справочно за балансом учитывало:

- «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» - 1 037 884 тыс. руб., в т.ч. Казанский филиал - 1 024 315 тыс. руб.:
- Законченные этапы работ по договорам с ОАО «ОАК», принятые на ответственное хранение – 2 383 809 тыс. руб.
- Законченные этапы работ по договорам с Росавиакосмосом, Федеральным агентством по промышленности, Министерством промышленности и технологии Р.Ф., Минпромторгом, принятые на ответственное хранение – 4 377 517 тыс. руб.
- Законченные этапы по договорам с МО, принятые на ответственное хранение – 7 413 013 тыс. руб.

- по строке «Драг.металлы в гр.» (579 061,63) - данные о содержании драгоценных металлов из технических паспортов на приборы, оборудование и другие изделия, используемые Обществом.
- прочие 2 151 862 тыс. руб.

Аудиторское заключение ЗАО «Интерком-Аудит» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Туполев» положительное.

Президент

Главный бухгалтер

