

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности

за 2010 г.

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование Предприятия:

ОАО «ВПК «НПО машиностроения»

МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС
РОССИИ ПО КИПНЕЙСКИМ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

1.2. Юридический адрес: **РФ, 143966, Московская область, г. Реутов, ул. Гагарина, д.33**

1.3. Дата государственной регистрации: **28.02.2007 г.**

1.4. Уставный капитал ОАО «ВПК «НПО машиностроения» составляет 12 928 275 тыс. руб. и состоит из 12 928 275 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

На основании решения единственного акционера Общества об увеличении уставного капитала (Распоряжение Росимущества от 30.03.2010г. №211-р «О решениях внеочередного общего собрания акционеров ОАО «ВПК «НПО машиностроения») ФСФР России 27.04.2010г. было зарегистрировано решение о дополнительном выпуске ценных бумаг в количестве 240 900 штук обыкновенных именных бездокументарных акций.

В 2010 году по закрытой подписке единственному акционеру – Российской Федерации в лице Росимущества – размещено 240 900 штук обыкновенных именных бездокументарных акций на сумму 240 900 тыс. руб.

Общий объём дополнительного выпуска (по номинальной стоимости) составляет 240 900 тыс. руб.

После государственной регистрации отчёта об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ОАО «ВПК «НПО машиностроения» (13.01.2011г.) и внесения изменений в Устав (31.01.2011г.) уставный капитал Общества составляет 13 169 175 тыс. руб. и состоит из 13 169 175 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2010 г. составляет **4202 чел.**

1.6. Наличие филиалов и представительств, обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения	Численность работников, чел.
Конструкторское бюро «Орион»	РФ, г. Оренбург, ул. Шевченко, д.26	175

Гостиничный комплекс	РФ, Московская обл. г.Реутов, ул. Ашхабадская, д.1	49
Деловой комплекс «Мир»	РФ, Московская обл., г.Реутов,пл.Челомея,д.1	24
Оздоровительный комплекс «Киржач»	РФ, Владимирская обл., Петушинский р-он, деревня Заднее поле	51
База отдыха «Рассвет»	РФ, Краснодарский край курорт Геленджик село Архипо-Осиповка	15
Санаторий профилакторий «Купавна»	РФ, Московская обл., г. Железнодорожный, пос. Купавна, ул.Проектная, д.11	21
Представительство на космодроме Байконур	Республика Казахстан, г. Байконур, ул. Первомайская, д.23	280
Представительство в г.Жезказган	Республика Казахстан, г. Жезказган, База №1	104
Представительство в г.Астана	Республика Казахстан, г.Астана,мкр.13, пос. Автоматика	57
Представительство в г.Усть-Каменогорск	Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, проспект Абая, д.237	60
Представительство в ЮАР	ЮАР г. Претория	2
Обособленное подразделение	Архангельская область, г. Северодвинск, ул.Подводников, 7Б	4
Обособленное подразделение	г. Санкт-Петербург, ул.Стремянная, д.3	3
Обособленное подразделение	Пермский край, г.Пермь, ул. Новозвягинская, д.57	20

1.7 Перечень видов деятельности:

- Военно-техническое сотрудничество с зарубежными странами (ВТС) – консультации и проведение совместных разработок образцов В и ВТ;
- Разработка ракетно-космической техники научного и специального назначения;

- Выполнение государственного оборонного заказа по разработке, продлению сроков эксплуатации ракетно-космической техники по программе вооружения и военной техники;
 - Обеспечение эксплуатации районов падения ОЧ РН и экологический мониторинг космодрома «Байконур»;
 - Выполнение работ в области гражданской продукции: испытания на стендовой базе, резка и гибка деталей, гальванопокрытие, нанесение защитного покрытия и т.п.;
 - Оказание различных видов услуг (типографских, таможенных, складских, энергетических, транспортных);
 - Оказание услуг объектами социально-культурной сферы
 - Прочие работы
- 1.8 Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
- 1.9 Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	01.11.2010
Материально-производственные запасы	01.10.2010
Незавершенное производство	01.10.2010
Денежные средства	01.01.2011
Финансовые вложения	01.01.2011
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.2010
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.12.2010

2. Основные элементы учетной политики

В учётную политику ОАО «ВПК «НПО машиностроения» на 2011 год внесены следующие изменения и уточнения:

- 2.1 В 2010 году в бухгалтерском учёте объекты основных средств, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, стоимостью 20 000 рублей за единицу и более, амортизировались в установленном порядке. В составе материально-производственных запасов в бухгалтерском учёте учитывались активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев имеющие стоимость до 20 000 рублей за единицу.
- 2.2 С 2011года лимит основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов в бухгалтерском учёте увеличен до 40 000 рублей за единицу в соответствии с требованиями налогового учёта и п.5 ПБУ6/01 «Учёт основных средств».
- 2.3 Создаются следующие оценочные, условные обязательства и резервы предстоящих расходов, отражаемые на счёте 96:

- Условное обязательство по предстоящей оплате отпусков – на основании соответствующего расчёта на год (ПБУ 8/2010).
- Условное обязательство на выплату вознаграждения за выслугу лет (ПБУ 8/2010). Условное обязательство отражается в бухгалтерском учёте ежемесячно в объеме сумм, причитающихся к фактической выплате в соответствии с Коллективным договором Общества и «Положением об оплате труда».
- Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту. Обязательство возникает по товарам, в отношении которых в контрактах (договорах) с покупателями предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Обязательство признаётся в бухгалтерском учёте в момент осуществления реализации данных товаров согласно расчёту (% от выручки) (ПБУ 8/2010).
- Резерв по сомнительным долгам создаётся в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1 Бухгалтерская отчётность составлена за период 01.01.2010г. по 31.12.2010г.

3.2 Бухгалтерский баланс (форма №1):

3.2.1 Из строки 110 выделена строка 115 «НИОКР» - Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Сальдо на начало отчётного года – 660518

Сальдо на конец отчётного периода – 437 720 (см. стр.311 формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»)

3.2.2 К строке 120 «Основные средства»

Объекты	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства, находящиеся в эксплуатации	2 529 763	1 310 833
В том числе:		
• Основные средства, по которым амортизация начислена в размере 100%	518 966	518 966
• Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется (Здание гостиничного комплекса, земля, библиотечный фонд)	49 716	-

3.2.2.1 Расчёт показателей, характеризующих ОС за 2010 год.

- Доля активной части основных средств

$$\frac{\text{первоначальная стоимость машин, оборудования и транспортных средств}}{\text{первоначальная стоимость всех основных средств предприятия, на конец года}} = \frac{1\,083\,644}{2\,529\,763} = 0,428358$$

- Коэффициент обновления основных средств

$$\frac{\text{первоначальная стоимость основных средств, поступивших в отчетном периоде}}{\text{первоначальная стоимость всех основных средств предприятия, на конец года}} = \frac{244\,586}{2\,529\,763} = 0,096683$$

- Коэффициент выбытия основных средств

$$\frac{\text{первоначальная стоимость основных средств, выбывших в отчетном периоде}}{\text{первоначальная стоимость основных средств на начало года}} = \frac{23\,002}{2\,308\,179} = 0,009965$$

- Коэффициент износа основных средств, на конец года

$$\frac{\text{сумма износа всех основных средств предприятия}}{\text{первоначальная стоимость всех основных средств предприятия, на конец года}} = \frac{1\,314\,396}{2\,529\,763} = 0,519573$$

$$1\,310\,833 \text{ т.р. (начисл. амортиз.)} + 3\,563 \text{ т.р. (начисл. износ на жил. здание - за б/сч 0024)} = 1\,314\,396$$

- Коэффициент износа активной части основных средств, на конец года

$$\frac{\text{износ машин, оборудования и транспортных средств}}{\text{первоначальная стоимость машин, оборудования и транспортных средств предприятия, на конец года}} = \frac{696\,258}{1\,083\,644} = 0,642515$$

3.2.3 К строке 130 «Незавершенное строительство»

в том числе:

Бал.сч.	Наименование	Сальдо на начало года	Дебет	Кредит	Сальдо на конец года
0831	Строительство новых объектов ОС	18 185	1 271		19 456
0832	Модернизация ОС	220 449	139 661	95 604	264 506
	Итого:	238 634	140 932	95 604	283 962

3.2.4 К строке 150 «Прочие внеоборотные активы»

в том числе:

Бал.сч.	Наименование	Сальдо на начало года	Дебет	Кредит	Сальдо на конец года
0841	Приобретение отдельных объектов ОС	5 099	95 995	70 939	30 155
0842	Незаконченные операции приобретения объектов ОС	89 060	120 348	80 378	129 030
0850	Вложения в нематериальные активы	-	199	-	199
Итого:		94 159	216 542	151 317	159 384

3.2.5 К строке 140 «Долгосрчные финансовые вложения»

В составе данного показателя отражены:

- Взнос в уставный капитал СП «БраМос» - 3 990 488 тыс. руб.

в том числе:

3 280 939 – эквивалент 122 500 тыс. долларов США за счёт средств по договору Займа с Минфином России в соответствии с Постановлением правительства РФ № 975-36 от 18 августа 1998г.;

709 549 - эквивалент 24 750 тыс. долларов США - дополнительные акции. Указанные акции оплачены Минфином России и закреплены Распоряжением Росимущества № 10-рс от 10.05.2006г. за ФГУП «НПО машиностроения» (см. строку 420).

- Акции российских предприятий, внесённые в уставный капитал ОАО «ВПК «НПО машиностроения» в соответствии с Указом Президента от 13.09.2004г. № 1161 - 19 890 744 тыс. руб.

- ОАО «НПО электромеханики» г.Миасс Челябинской обл.- 389 984 тыс. руб.
- ОАО «ПО Стрела» г.Оренбург - 15 300 000 тыс. руб.
- ОАО «Пермский завод «Машиностроитель» г. Пермь- 2 995 054 тыс. руб.
- ОАО «Авангард» г.Сафоново Смоленской обл. – 641 706 тыс. руб.
- ОАО «Уральский научно-исследовательский институт композиционных материалов» г.Пермь – 564 000 тыс. руб.

- Акции российских предприятий (ОАО «Мосэнерго», ОАО «ГидроОГК» Русгидро, ОАО «ФСК ЕС» и др.) – 9 218 тыс. руб.
- Акции дочерних и зависимых хозяйственных обществ – 634 тыс. руб.

3.2.6 К строке 145 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2009г. составляли 232 712 тыс. руб.

Изменение за 12 месяцев 2010года – 228 665 тыс. руб. (см. форму № 2, строку 141), в том числе 227 201 тыс. руб. – зачёт налогового убытка прошлых лет.

Остаток на 31.12.2010 г. - 4 047 тыс. руб.

3.2.7 К строке 213 «Затраты в незавершенном производстве»

Состав данного показателя – 6 027 307 тыс. руб.

в том числе:

- 1 040 453 тыс. руб. (17,3%) – затраты по НИОКР, выполняемой по контракту с СП «БраМос»;
- 985 660 тыс. руб. (16,4%) – затраты на изготовление продукции, поставляемой на экспорт по длительным контрактам с СП «БраМос».
- 1 870 746 тыс. руб. (31,0%) – затраты на изготовление продукции, поставляемой на экспорт по прочим длительным контрактам.
- 1 291 700 тыс. руб. (21,4%) – затраты на выполнение работ (оказание услуг) по контрактам с инозаказчиками;
- 763 559 тыс. руб. (12,7%) – затраты по работам в рамках гособоронзаказа
- 75 189 тыс. руб. (1,2%) – затраты в незавершённом производстве по прочим работам.

3.2.8 К строке 216 «Расходы будущих периодов»

В составе данного показателя отражены:

- 11 100 тыс. руб. - входной НДС по приобретённым и введённым в эксплуатацию ОС до 2008г., подлежащий включению в расходы (в соответствии с утверждённой учётной политикой);

- 444 538 тыс. руб. - капитализированные проценты, начисленные в соответствии с Дополнением № 1 к Договору Займа с Минфином России от 21.06.1999г. № 01-01-06/26-331, подлежащие включению в расходы в течение 5 лет, до момента исполнения обязательств (декабрь 2013г.) по контракту от 09.07.1999г. № ВМ/10/01/001(356/07501739/98817);

- программное обеспечение – 16 525 тыс. руб.;
- страховка – 10 726 тыс. руб.;
- банковские гарантии – 13 762 тыс. руб.;
- лицензии – 3 587 тыс. руб.
- подписка – 46 тыс. руб.

3.2.9 К строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»:

- 597 063 тыс. руб. - НДС, по товарам, работам (услугам), в рамках контрактов, облагаемых НДС по ставке «0», который будет предъявлен к возмещению из федерального бюджета после отгрузки продукции на экспорт;
- 4 385 тыс. руб. - НДС, по выполненным работам, технологически обусловленным и неразрывно связанным с выполнением работ непосредственно в космическом пространстве применение ставки «0» по которым не подтверждено;
- 17 853 тыс. руб. – НДС, не предъявленный к вычету из-за отсутствия документов, в том числе 16 434 тыс. руб. – сумма налога, уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ с территории Республики Беларусь. Сумма 16 434 тыс. руб. будет предъявлена к вычету после проверки и возврата из налоговой инспекции заявления о ввозе товаров из Республики Беларусь.

3.2.10 К строке 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты»:

По данной строке изменено сальдо на начало отчетного года на сумму 304 219 тыс. руб. в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010.

Списание данной дебиторской задолженности (авансирование ФГУП «НПО машиностроения» пусков РН «Стрела» с полезной нагрузкой в соответствии с дополнительным соглашением № 13 к договору № 9Д-019 от 12.04.1999г. с в/ч 42099) произведено на основании приказа Генерального директора от 27.12.2010г. № 576 на основании Указа Президента РФ от 09.02.2007 года № 157, письма в/ч 42099 от 26.02.2007г. № 349/8/2/92 о прекращении обязательств сторон по данному договору.

3.2.11 К строке 240 « Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

Всего: 7 056 279 тыс. руб. в том числе:

Авансы (предоплаты) выданные, всего	6 099 048
из них:	
• предоплата за материалы, комплектующие, оборудование;	41 486
• авансы по поставкам (работам) в рамках выполнения контрактов по ВЭД	1 444 669
• авансы по поставкам в рамках выполнения контрактов по ВЭД с СП «БраМос»	2 165 343
• авансы по теме «Альянс» с СП «БраМос»	3 046
• авансы по работам в рамках гособоронзаказа	2 310 757
• авансы на выполнение работ по реконструкции, ремонту, тех.первооружению	75 440

• предоплата за услуги общехозяйственного характера	2 441
• предоплата за услуги общехозяйственного характера по эксплуатации комплекса «Байконур»	2 720
• предоплата за услуги Щёлковской таможни	6 146
• предоплата за авиабилеты и билеты на ж/д транспорт	365
• прочие	46 635
Расчёты с покупателями и заказчиками	335 857
• за выполненные работы (отгруженную продукцию) по договорам в рамках ВЭД	266 663
• за выполненные работы (оказанные услуги)	37 115
• за аренду	11 021
• за коммунальные услуги	20 614
• прочие	444
Задолженность бюджета и внебюджетных фондов по налогам и сборам в том числе:	563 915
• НДС, подлежащий возмещению из федерального бюджета	558 091
• задолженность Фонда социального страхования	5 703
• прочие	121
Авансы, выданные на командировочные расходы и хозяйственные нужды	3 035
Задолженность по ссудам, выданным работникам предприятия	2 830
Задолженность комиссионеров	242
Расчёты с Щёлковской таможней (залоговые суммы)	40 270
Расчеты по претензиям	2 369
Расчёты по агентскому соглашению № 166/19-05 от 11.04.2005г. с ЗАО НИЦ «Черма»	6 597
Прочие дебиторы	2 116

3.2.12 К строке 270 «Прочие оборотные активы»

По данной строке отражены суммы НДС, исчисленные с поступивших авансов в соответствии с п.1 ст.154 НК РФ. Данные суммы будут предъявлены к вычету в момент отгрузки (реализации) товаров (работ, услуг).

3.2.13 К строке 410 «Уставный капитал»

В 2010 году произведено увеличение уставного капитала на сумму 9 349 160 тыс. руб. (см. строку 626 на начало отчётного периода) на основании решений единственного акционера Общества об увеличении уставного капитала (Распоряжение Росимущества от 24.06.2009г. №621-р; Распоряжения Росимущества от 13.11.2009г. №1803-р и от 17.12.2009г. №1985-р)

3.2.14 К строке 420 «Добавочный капитал»

Структура добавочного капитала:

- 13 290 245 тыс. руб. - эмиссионный доход (разница между ценой размещения и номинальной стоимостью акций), сформирован в 2008 году.
- 128 917 тыс. руб. - величина средств целевого финансирования, полученных и использованных на реконструкцию и техническое перевооружение стендово-испытательной базы в 2006 году (Государственный контракт 151-ДО 73/06 от 07.03.2006 года с Федеральным космическим агентством – 36 217 тыс. руб.; Государственный контракт 151-ДО 80/06 от 27.03.2006 года с Федеральным космическим агентством – 92 700 тыс. руб.). Данные средства подлежали отражению в уставном фонде ФГУП «НПО машиностроения» в соответствии с законодательством Российской Федерации согласно Федеральному Закону № 189-ФЗ от 06.12.2005 года «О федеральном бюджете на 2006 год»
- 709 549 тыс. руб. - стоимость дополнительных акций совместной российско-индийской организации «БраМос». Указанные акции оплачены Минфином России и закреплены Распоряжением Росимущества № 10-рс от 10.05.2006 г. за ФГУП «НПО машиностроения» на праве хозяйственного ведения с соответствующим увеличением уставного фонда.

3.2.15 К строке 430 «Резервный капитал»

Резервный капитал сформирован в размере 5% от чистой прибыли ОАО «ВПК «НПО машиностроения» за 2007 г., 2008 г., 2009 г. – 22 800 тыс. руб.:

- на основании Устава ОАО «ВПК «НПО машиностроения», утверждённого распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Московской области № 1000 29 декабря 2006 г.
- на основании Распоряжений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «ВПК «НПО машиностроения» за 2007 г., 2008 г., 2009 г.

3.2.16 К строке 470 «Нераспределённая прибыль прошлого периода»

Остаток нераспределённой прибыли на 01.01.2009 г. - 206 435 тыс. руб.

На основании Распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 767-р от 30 июня 2010 г. «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «ВПК «НПО машиностроения»

- доначислен резервный капитал – 8230 тыс. руб.;

- профинансированы социальные обязательства, которые в соответствии со ст.270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения – 9 870 тыс. руб.;
- профинансированы прочие расходы, которые в соответствии со ст.270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения – 4 790 тыс. руб.;

На сумму 11 тыс. руб. произведено списание стоимости выбывших объектов библиотечного фонда (технической литературы).

На сумму 11 624 тыс. руб. произведено списание отложенного налогового актива за 2003год, который был выявлен по итогам инвентаризации налога на прибыль, сформированного в соответствии с ПБУ 18/02

Остаток нераспределённой прибыли прошлого периода, оставленной акционером в распоряжении предприятия на 31.12.2010г. - 171 910 тыс. руб.

3.2.17 К строке 471 «Нераспределённая прибыль прошлого периода»

Данная строка отсутствовала в отчётности за 2009год. По данной строке вновь отражено сальдо на начало отчётного года на сумму убытка (304 219) тыс. руб. в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010. (см. строку 230), так как данная сумма убытка не учитывалась при распределении акционером прибыли прошлых отчётных периодов.

3.2.18 К строке 515 «Отложенные налоговые обязательства»:

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2009г. составляют 153499 тыс. руб. в том числе:

Изменение за 12 месяцев 2010 года – 4070 тыс. руб. (см. форму № 2, строку 142)

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2010г. составляют 157 569 тыс. руб. в том числе:

3.2.19 К строке 620 «Кредиторская задолженность»

Всего: 19 107 991 тыс.руб. в том числе:

По строке 621 – задолженность поставщикам и подрядчикам в соответствии с условиями договоров по поставкам материальных ценностей и выполнению работ смежниками.	269 568
По строке 622 – задолженность по заработной плате перед персоналом за декабрь 2010г. Заработная плата в течение 2010 года выплачивалась своевременно.	117 921
По строке 623 – текущая задолженность (за декабрь 2010г.) перед государственными внебюджетными фондами	16 902
По строке 624 – текущая задолженность (за 4 квартал 2010г. и за декабрь 2010г.) по налогам и сборам в том числе:	69 528
• налог на прибыль	36 857

• подоходный налог	20 445
• налог на имущество	6 717
• налог на землю	5 051
• транспортный налог	210
• плата за воду	45
• сбор за охрану окружающей среды	203
<u>По строке 625 «Прочие кредиторы»</u>	18 393 147
в том числе:	
• полученные авансы от СП «БраМос» по НИОКР	1 152 983
• полученные авансы от СП «БраМос»	9 612 876
• авансы по прочим договорам в рамках ВЭД	4 333 415
• аванс на поставку продукции в рамках гособоронзаказа	1 454 341
• авансы по НИОКР в рамках гособоронзаказа	1 791 224
• авансы по прочим договорным работам (услугам)	39 907
• предварительная оплата за прочие работы (услуги)	916
• задолженность перед подотчётными лицами по командировочным расходам и расходам на хозяйственные нужды	492
• текущие удержания из заработной платы за декабрь 2010 года, подлежащие перечислению (алименты, профсоюзные взносы и т.п.)	1 631
• депонированная заработная плата	2 436
• прочие	2 926
<u>По строке 626 «Задолженность перед учредителями»</u> средства, полученные из федерального бюджета на реконструкцию и техническое перевооружение (на капитальные вложения)	240 900

3.2.20 К строке 640 «Доходы будущих периодов»

Данный показатель сформирован с учетом положений ПБУ 13/2000 («Учет государственной помощи») п.п.4.9.:

- средства на финансирование капитальных расходов (реконструкция производственных корпусов) 61 960
- средства на финансирование капитальных расходов (ЦЭРП) 14 817
- средства на финансирование текущих расходов по смете содержания баз ЦЭРП 6 853
- средства на финансирование (поддержание) расходов по стендовой базе 6

3.2.21 К строке 650 «Резервы предстоящих расходов»

В соответствии с принятой учётной политикой на основании проведённой инвентаризации сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков.

	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
Неиспользованные дни отпуска (чел./дн.)	76 660	79 513
Резерв на выплату отпускных	93 499	109 072
Резерв на оплату отчислений в фонды (пенсионный, медицинский, соц.страхования)	22 156	29 711

Рост начисленного резерва на 23 128 тыс. руб. вызван ростом средней заработной платы по предприятию в течение 2010г., увеличением неиспользованных дней отпуска на 2 853 чел./дн., увеличением с 2011г. процента отчислений во внебюджетные фонды в соответствии с Федеральным Законом № 212-ФЗ от 24.07.2009г.

Сальдо на 31.12.2010г. по резерву отпусков является входящим сальдо на 01.01.2011г. по условному обязательству по предстоящей оплате отпусков (ПБУ 8/2010).

3.2.22 К строке 660 «Прочие краткосрочные обязательства»

В данной строке отражены суммы НДС, принятые к вычету с выданных авансов в соответствии с п.12 ст.171 НК РФ. Данные суммы будут восстановлены в момент приобретения товаров (работ, услуг).

3.2.23 К строке 800 «Чистые активы»

По данной строке изменено сальдо на начало отчётного года на сумму 304 219 тыс. руб. в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010 в связи с изменением сальдо на начало отчётного периода в разделе «Капитал и резервы»

3.2.24 К справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах:

Наименование ценностей	Сумма	Примечания
Обеспечения полученные:		
<ul style="list-style-type: none"> • банковские гарантии под обеспечение внешнеэкономической деятельности 	5 212 457	Соглашения о предоставлении банковских гарантий согласно условиям контрактов заключенных в рамках ВЭД
<ul style="list-style-type: none"> • банковские гарантии по ускоренному возмещению НДС из федерального бюджета 	443 713	Соглашения о предоставлении банковских гарантий с ОАО «Газпромбанк»
Обеспечения выданные:		
<ul style="list-style-type: none"> • поручительства, выданные ОАО «Газпромбанк» 	900 000	Поручительства, выданные предприятием банку под кредиты, полученные ОАО «ПО Стрела» Данные подкреплены договорами поручительства
<ul style="list-style-type: none"> • станок 	4 228	Обеспечения, выданные предприятием банку под банковскую гарантию. Данные подкреплены договором залога

Обеспечения, полученные и выданные отражены в рублях по курсу валют на дату совершения операций.

3.3 Отчет о прибылях и убытках (форма №2) тыс.руб.

Прибыль от реализации продукции	1 444 716
Балансовая прибыль за 2010 год до налогообложения	1 158 424
Чистая прибыль отчётного года с учётом налога на прибыль отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов	795 405
Уменьшение чистой прибыли на сумму списанной дебиторской задолженности (см. строку 471 формы №1)	(304 219)
Чистая прибыль, подлежащая распределению акционером Общества	491 186

3.3.1 К строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг »:

тыс.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
Всего	14 024 893	11 461 608
в том числе:		
от реализации продукции, от выполненных работ, завершённых этапов по контрактам в рамках ВЭД;	6 411 234	1 089 953
от выполненных работ, завершённых этапов НИОКР по теме «Альянс» с СП «БраМос»	173 146	186 392
от реализации продукции СП «БраМос»	1 755 734	2 725 131
от выполненных НИОКР, завершённых работ, финансируемых из государственного бюджета (в том числе в рамках гособоронзаказа);	5 229 428	7 064 769
от выполненных Центром эксплуатации районов падения Комплекса «Байконур» работ (услуг);	144 776	99 062
от выполненных работ (услуг);	178 500	174 859
от аренды;	20 115	19 631
от реализации работ (услуг) по объектам социальной сферы.	111 960	101 811

3.3.2 Расшифровка к строкам 050-100

тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
строка 050 Прибыли от продаж всего:	1 444 716	1 961 977
от реализации продукции, от выполненных работ, завершённых этапов по контрактам в рамках ВЭД;	868 887	479 652
от выполненных работ, завершённых этапов НИОКР по теме «Альянс» с СП «БраМос»	87 973	80 097
от реализации продукции СП «БраМос»	502 946	599 481
от выполненных НИОКР, завершённых работ, финансируемых из государственного бюджета (в том числе в рамках гособоронзаказа);	-41 626	742 532
от выполненных Центром эксплуатации районов падения Комплекса «Байконур» работ (услуг);	17 924	9 952
от выполненных работ (услуг);	-6929	34 752

от аренды;	16 528	8544
от реализации работ (услуг) по объектам социальной сферы.	-987	6967
строка 060 «Проценты к получению», всего:	119 943	77 149
проценты на остатки по банковским счетам	4 048	13 237
возмещение % по кредитам из федерального бюджета	115 895	63 912
Строка 070 «Проценты к уплате» всего:	374 438	757 760
проценты к уплате за пользование кредитами и займами	374 438	757 760
Строка 080 «Доходы от участия в других организациях»	22 201	7 035
дивиденды	22 201	7 035
Строка 090 «Прочие доходы» всего:	5 741 204	3 679 802
продажа валюты	5 331 806	3 489 837
сальдо курсовых разниц	179 547	-
реализация основных средств	249	197
амортизация ОС, приобретённых за счет бюджетных средств	12 963	13 334
целевое бюджетное финансирование	133 279	140 149
доходы прошлых лет	1 321	4 850
доходы от операций с акциями российских предприятий (ОАО «Мосэнерго», ОАО «ГидроОГК» Русгидро, ОАО «ФСК ЕС» и др.)	3 128	2 592
излишне начисленный резерв отпусков	-	18 399
Доходы от неосновной деятельности (перераспределение электрической мощности)	77 035	7 918
прочие	1 876	2 526
Строка 100 «Прочие расходы» всего:	5 795 202	4 691 818
продажа валюты	5 349 529	3 498 412
налог на имущество	24 722	21 938
налог на землю	20 206	10 173
услуги банков (комиссия, гарантия)	148 330	187 789
пени и штрафы по хозяйственным договорам	4 534	143 152
сальдо курсовых разниц	-	554 815
сальдо от прочей реализации (договор с ООО "Проминвест")	11 068	24 008
расходы при выбытии ОС	230	65

целевое бюджетное финансирование	133 279	140 149
убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде	15 423	21 923
расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со ст.270 НК РФ	65 185	79 494
Услуги медицинских учреждений по хозяйственным договорам	14 895	-
списание дебиторских задолженностей, по которым истёк срок исковой давности	5 561	2 874
прочие	2 240	7 026

3.4 Отчет об изменениях капитала (форма № 3)

См. расшифровку строки 410, 430, 470, 471 Бухгалтерского баланса (форма №1).

3.4.1 К разделу «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

По данному разделу изменено сальдо на начало года, предшествующего отчётному на сумму 304 219 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 22/2010 (ретроспективный метод) См. расшифровку строки 230 Бухгалтерского баланса (форма №1).

Соответственно на данную сумму скорректировано сальдо на начало отчётного года.

Все операции по списанию библиотечного фонда осуществляются с использованием счёта 84.30 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, так как добавочный капитал, образованный при постановке на учет библиотечного фонда ФГУП «НПО машиностроения», полностью вошёл в уставный капитал ОАО «ВПК НПО машиностроения».

3.4.2 К строке 200 «Чистые активы»

По данной строке изменено сальдо на начало отчётного года на сумму 304 219 тыс. руб. в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010 в связи с изменением сальдо на начало отчётного периода в разделе «Капитал и резервы» формы № 1

3.5 Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

В связи с существенным объёмом работ в рамках внешнеэкономической деятельности, облагаемых НДС по ставке «0» и применением ОАО «ВПК «НПО машиностроения» в 2010 году заявительного порядка возмещения налога в соответствии со статьёй 176.1

НК РФ из строки 050 выделена строка 060 «Возмещение НДС из Федерального бюджета»

За отчётный период – 505 023 тыс. руб.

За аналогичный период предыдущего года – 210 034 тыс. руб.

3.6 Приложение к бухгалтерскому балансу за 2010г. (форма № 5)

В раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» внесено изменение в остаток долгосрочной дебиторской задолженности на начало отчётного года на сумму 304 219 тыс. руб. в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010.

Списание данной дебиторской задолженности (авансирование ФГУП «НПО машиностроения» пусков РН «Стрела» с полезной нагрузкой в соответствии с дополнительным соглашением № 13 к договору № 9Д-019 от 12.04.1999г. с в/ч 42099) произведено на основании приказа Генерального директора от 27.12.2010г. № 576 на основании Указа Президента РФ от 09.02.2007 года № 157, письма в/ч 42099 от 26.02.2007г. № 349/8/2/92 о прекращении обязательств сторон по данному договору.

См. строку 230 формы №1; строку 192 формы №2.

4. Информация о связанных сторонах

На основании (ПБУ 11/2008) «Информация о связанных сторонах»:

4.1 Дочерние общества:

4.1.1 ОАО «НПО электромеханики» г.Миасс Челябинской обл.- уставный капитал 313 820 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 74,5%)
- сотрудничество в рамках выполнения гособоронзаказа и ВЭД:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (б/сч.60)	261 250		48 839	162 782	147 307	
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)		42	580	538		
Расчёты за полученную продукцию (б/сч.60)		9 799	274 875	270 564		5 488

4.1.2 ОАО «ПО Стрела» г.Оренбург - уставный капитал 1 896 059 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 72,97%) - сотрудничество в рамках выполнения гособоронзаказа и ВЭД:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (изготовление продукции) (б/сч.60)	1 754 762		2 439 376	1 660 525	2 533 613	
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)		198	51 882	54 406		2 722
Расчёты за полученную продукцию (ТМЦ) (б/сч.60)		10 464	1 846 148	1 895 867		60 183
Предварительная оплата за ТМЦ (б/сч.60)	76		27 887	26 010	1 953	
Расчёты за отгруженные ТМЦ (б/сч.62)			193	193		
Прочие расчёты (б/сч.76)			123	98	25	

4.1.3 ОАО «Пермский завод «Машиностроитель» г. Пермь - уставный капитал 473 512,79 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 74,22%) - сотрудничество в рамках выполнения гособоронзаказа и ВЭД:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (изготовление продукции) (б/сч.60)	307 996		984 957	271 695	1 021 258	
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)		791	29 245	28 749		295

Расчёты за полученную продукцию (б/сч.60)			351 580	358 657		7 077
Расчёты за оказанные услуги, за ТМЦ (б/сч.62)	3 389		3 360	1 045	5 704	
Предоплата за услуги (б/сч.62)			3	37		34

4.1.4 ОАО «Авангард» г.Сафоново Смоленской обл. - уставный капитал 807 809,2 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 70,99%) - сотрудничество в рамках выполнения гособоронзаказа и ВЭД:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (изготовление продукции) (б/сч.60)			3 657	3 657		
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)			4 362	4 394		32
Расчёты за полученную продукцию (б/сч.60)			567	567		

4.1.5 ОАО «Уральский научно-исследовательский институт композиционных материалов» г.Пермь - уставный капитал 307 232,36 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 60,51%) - сотрудничество в рамках выполнения гособоронзаказа и ВЭД:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (изготовление продукции) (б/сч.60)	84 655		181 809	221 584	44 880	
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)			76 989	77 022		33
Расчёты за полученную продукцию (ТМЦ) (б/сч.60)			158 195	160 180		1 985

Предварительная оплата за ТМЦ (б/сч.60)			2 272	2 272		
Расчёты за отгруженные ТМЦ (б/сч.62)			5 681	5 681		

4.1.6 Сравнительная таблица

тыс. руб.

Б/счёт 60	Авансы, выданные на выполнение работ (изготовление продукции, оказание услуг) Дт		Задолженность за выполненные работы (отгруженную продукцию, оказанные услуги) Кт	
Всего по ОАО «ВПК «НПО машиностроения»	6 099 048	100%	269 568	100%
в том числе:				
ОАО «ПО Стрела»	2 535 566	41,6 %	62 905	23,3 %
ОАО «НПО электромеханики»	147 307	2,4 %	5 488	2,0 %
ОАО «Пермский завод «Машиностроитель»	1 021 258	16,7 %	7 372	2,7 %
ОАО «Авангард»	0	0 %	32	0 %
ОАО «Уральский научно- исследовательский институт композиционных материалов»	44 880	0,7 %	2 018	0,7 %

4.1.7 ОАО «ПСК НПО машиностроения» - уставный капитал 469 тыс.руб.
(доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 75%)- выполнение работ по
текущему и капитальному ремонту, расчёты по договорам аренды, прочие
единовременные услуги:

тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Авансы, выданные на выполнение работ (б/сч.60)			5 475	5 475		
Выполненные работы (оказанные услуги) (б/сч.60)			18 292	18 825		533

Расчёты за ТМЦ (б/сч.60)			52	52		
Предварительная оплата за ТМЦ (б/сч.60)			52	52		
Расчёты за аренду (б/сч.76)			8 701	8 701		
Расчёты по займу (б/сч.76)	50 000			50 000		
Расчёты за коммунальные услуги (б/сч.62)			4 031	3 564	467	
Прочие расчёты (б/сч.62)	12		172	156	28	

4.1.8 АОЗТ НИЦ «Черма» - уставный капитал 25 тыс.руб. (доля ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - 100%)– оказание услуг по управлению непроизводственными активами, приобретёнными по агентскому соглашению № 166/19-05 от 11.04.2005г.:

	Сальдо на 01.01.2010г.		Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Взнос по агентскому соглашению (б/сч.76)	6 597				6597	
Расчёты по агентскому соглашению (б/сч.76)		317	875	986		428

4.2 Основной управленческий персонал:

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор ОАО «ВПК «НПО машиностроения» - единоличный исполнительный орган, который подотчётен Совету директоров и общему собранию акционеров.
Оплата труда, гарантии и компенсации Генеральному директору выплачиваются строго в соответствии с Трудовым договором, заключённым между Председателем Совета директоров и Генеральным директором.
- Директор по корпоративной экономике, финансам и продажам - первый заместитель Генерального директора ОАО «ВПК «НПО машиностроения»;

- Директор по корпоративному строительству и организации работы корпорации - первый заместитель Генерального директора ОАО «ВПК «НПО машиностроения»;
- Первые заместители Генерального директора ОАО «ВПК «НПО машиностроения».

Оплата труда, гарантии и компенсации работникам предприятия выплачиваются строго в соответствии с Трудовым кодексом РФ, коллективным договором ОАО «ВПК «НПО машиностроения», Положением об оплате труда, трудовыми договорами.

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала в 2010г.
тыс. руб.

Заработная плата согласно контрактам	15 260
Вознаграждения согласно приказам Генерального директора	5 210
Оплата отпусков	2 695
Выплата авторских вознаграждений	1 162
Оплата больничного листа	17
Единый социальный налог, уплаченный в бюджет и во внебюджетные фонды	755

5. Информация об использованных энергетических ресурсах

На основании п.5 ст.22 Федерального закона от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации»

Вид энергетического ресурса	Сальдо на 01.01.2010г.		Оплачено	Использовано	Сальдо на 31.12.2010г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Газ	5 728		63 672	72 516		3 116
Транспортировка газа		1 484	9 309	9 281		1 456
Электроэнергия		323	60 805	64 400		3 918

6. Аналитические данные

6.1 Рентабельность:

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Способ расчета
Коэффициент общей рентабельности	5,67	1,43	Чистая прибыль (стр.190 формы №2) $P_{\text{общ.}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продажи товаров (работ, услуг)}} \times 100$ (стр. 010 формы № 2)
Рентабельность продаж	10,3	17,11	Прибыль от продаж (стр. 050 формы №2) $P_{\text{о.д.}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продажи товаров (работ, услуг)}} \times 100$ (стр. 010 формы № 2)

6.2 Показатели ликвидности и финансовой устойчивости:

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Способ расчета
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,11	Абсолютно ликвидные активы (стр. 250+стр.260 формы №1) $K_{\text{абс.л.}} = \frac{\text{Абсолютно ликвидные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.610+стр.620+ стр.630+стр.660 формы № 1)}}$
Коэффициент текущей ликвидности	1,08	0,66	Оборотные активы, скорректированные на сумму НДС по приобретенным ценностям и долгосрочную дебиторскую задолженность (стр. 290 -стр.220-стр.230 формы №1) $K_{\text{т.л.}} = \frac{\text{Оборотные активы, скорректированные на сумму НДС по приобретенным ценностям и долгосрочную дебиторскую задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.610+стр.620+ стр.630+стр.660 формы № 1)}}$
Коэффициент финансовой активности	0,72	1,46	Заемный капитал (стр. 590+стр.690-стр.640-стр.650 формы №1) $K_{\text{ф.а.}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал (стр.490+стр.640+ стр.650 формы № 1)}}$

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,09	-0,44	Собственный оборотный капитал (стр. 490+стр.640 +стр.650-стр190 формы №1) Кооас.= ----- Оборотные активы (стр. 290 формы № 1)
-------------------------------------------------------------------------------------	------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Генеральный директор



[Handwritten signature]

А.Г.Леонов

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

С.И.Кириллова