

ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО

RUSSIAN LAW

Россия, 123100 Москва, Студенецкий переулок, д. 3
Тел./факс: (495) 605-7442, 605-6302, 605-7132, 605-0011
E-mail: russlaw08@list.ru; Адрес в Internet: www.rus-law.ru

г. Москва

№ 18/316

«31» МАРТА 2012 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат:

Учредителям Открытого акционерного общества "ЭФИРНОЕ" (ОАО "ЭФКО");
Генеральному директору Открытого акционерного общества "ЭФИРНОЕ" (ОАО "ЭФКО");

Аудитор:

Наименование:

ЗАО "Фирма Русское право";

Место нахождения:

123100, г. Москва, Студенецкий переулок, д.3,

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 398.390 от 28.08.1997 года, выдано Московской регистрационной палатой.

Основной государственный регистрационный номер 1027700049772, присвоен Свидетельством серия 77 № 005720299, выданным Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 23.07.2002 года.

ЗАО "Фирма Русское право" является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» в соответствии с решением Правления НП ААС от 12.10.2009 года (протокол № 4) и приказом Президента НП ААС № 2 от 30.10.2009 года (номер по реестру 1631).

ИНН 7707186546

Аудируемое лицо:

Наименование:

Открытое акционерное общество "ЭФИРНОЕ" (ОАО "ЭФКО");

Место нахождения:

309850, Российская Федерация, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Фрунзе, дом 2.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 1128 от 10 июля 1996 года;

Лицензии:

Номер: ВП-06-002414 (ЖЗКСХ)

Дата выдачи: 23.12.2011 года

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Виды деятельности: эксплуатация взрывоопасных производственных объектов

Номер: ЭХ-06-002901(х)

Дата выдачи: 22.12.2010 года

Срок действия: до 22.12.2015 года

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Виды деятельности: эксплуатация химически опасных производственных объектов.

Номер: ПРД 3105115

Дата выдачи: 05.02.2010 года

Срок действия: до 05.02.2015 года

Орган, выдавший лицензию: Управление государственного железнодорожного надзора

Виды деятельности: Погрузоразгрузочная деятельность на железнодорожном транспорте.

Номер: 004218-Р

Дата выдачи: 25.12.2007 года

Срок действия: до 25.12.2012 года

Орган, выдавший лицензию: Федеральное Агентство по техническому регулированию и метрологии

Виды деятельности: Деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений

Номер: 1/070049

Дата выдачи: 18.03.2005 года

Срок действия: до 19.03.2015 года

Орган, выдавший лицензию: Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий

Виды деятельности: деятельность по ликвидации пожаров

Номер: Разрешение № 688

Дата выдачи: 22.08.2007 года

Срок действия: до 21.05.2012 года

Орган, выдавший лицензию Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор по Белгородской области)

Виды деятельности: на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух

Номер: 31.БО.02.001.Л.000039.10.08

Дата выдачи: 22.10.2008 года

Срок действия: до 22.10.2013 года

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Белгородской области

Виды деятельности: деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний. Выполнение работ с микроорганизмами 4 группы патогенности.

ИНН 3122000300

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «ЭФИРНОЕ» состоящей из:
бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года
отчета о прибылях и убытках
отчета об изменениях капитала
отчета о движении денежных средств
пояснений к бухгалтерскому балансу
пояснительной записки.

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

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

Мы проводили аудит в соответствии с:
Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. ;
федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, ;
внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «Фирма «Русское право» ;
нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.
Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.


По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы приняли участие в инвентаризации активов и обязательств Открытого акционерного общества «ЭФИРНОЕ», финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «ЭФИРНОЕ» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее

финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, в бухгалтерской отчетности не отражено решение суда по делу № А/40-161555/09-133-617 по иску, предъявленному организации ОАО «ЭФКО» организацией ЗАО «Каргилл АО». Определением суда выполнение решения отсрочено до 01.08.2012 года.

"31" марта 2012 года

Генеральный директор ЗАО «Фирма "Русское право"»

 Е. Сорокина

(квалификационный аттестат аудитора от 26.01.2004 г. № К 010934)



Руководитель проверки

Аудитор



В. Осминин

(квалификационный аттестат аудитора от 24.06.2004 г. № К 017051)



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

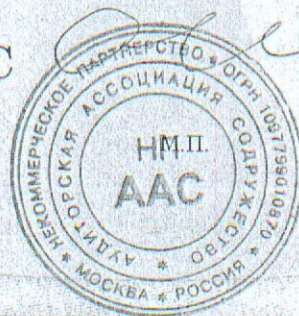
о членстве № 1631

аудиторская организация
Закрытое акционерное общество "ФИРМА
РУССКОЕ ПРАВО"

является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП ААС
от 12 октября 2009 года (протокол № 04)
и включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП ААС 30 декабря 2009 года
за основным регистрационным номером записи –

10406002656

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет
А.Д. Шеремет

КОПИЯ ВЕРНА
ЗАО 'ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО
Ген. ДИРЕКТОР СОРОКИНА ЕА

Сорокина

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ № 721 от 30.12.2009 г.)

С Е Р Т И Ф И К А Т
КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
№ 0051/1-14

На основании результатов проведенной проверки качества аудита НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) удостоверяет, что Закрытое акционерное общество "ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО" оказывает аудиторские услуги на высоком профессиональном уровне и внедренная им и поддерживаемая на регулярной основе внутрифирменная система внешнего контроля качества соответствует общероссийским правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

Оценка, полученная по результатам прохождения внешнего контроля качества: 1

Срок действия настоящего сертификата установлен решением Комиссии по контролю за качеством от «10» ноября 2010 г. «10» ноября 2010 г. по «09» ноября 2013 г.

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет

«10» ноября 2010 г.



Председатель Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности и наблюдением профессиональной этики и независимости аудиторами — членами НП ААС


В.Т. Чая

«10» ноября 2010 г.

КОПИЯ ВЕРНА
ЗАО 'ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО
ГЕН. ДИРЕКТОР СОРОКИНА ЕА





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 156

аудитор

ОСМИНИН

ВЛАДИМИР ЛЕОНИДОВИЧ

является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП ААС
от 12 октября 2009 года (протокол № 04)
и включен в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП ААС 30 декабря 2009 года
за основным регистрационным номером записи –

29506001185

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет

КОПИЯ ВЕРНА
ЗАО 'ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО
Ген. ДИРЕКТОР СОРОКИНА ЕА

Сорокина

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

(ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ № 721 от 30.12.2009 г.)

С Е Р Т И Ф И К А Т
КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ 0051/1-14

На основании результатов проведенной проверки качества аудита НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС)

удостоверяет, что Закрытое акционерное общество "ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО"

оказывает аудиторские услуги на высоком профессиональном уровне и внедренная им и поддерживаемая на регулярной основе внутрифирменная система внешнего контроля качества соответствует общероссийским правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

Оценка, полученная по результатам прохождения внешнего контроля качества: 1

Срок действия настоящего сертификата установлен решением Комиссии по контролю за качеством от «10» ноября 2010 г. «10» ноября 2010 г. по «09» ноября 2013 г.

Президент НП ААС

Председатель Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики и независимости аудиторами — членами НП ААС

А.Д. Шеремет

В.Т.Чая

«10» ноября 2010 г.

«10» ноября 2010 г.



КОПИЯ ВЕРНА
ЗАО "ФИРМА РУССКОЕ ПРАВО"
ГЕН. ДИРЕКТОР СОРОКИНА ЕА

Sofia



ИНН 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -
 КПП 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр 0 0 1

Приложение N 1
 к приказу Минфина РФ
 от 2 июля 2010 г. N 66н
 с изменениями от 5 октября 2011 г. N 124н

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская отчетность

Номер корректировки 0 - -

Отчетный период (код) 3 4

Отчетный год 2 0 1 1

Открытое акционерное общество "Эфирное" -

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

1 5 . 4 2 . 1 -

Код по ОКПО

0 0 3 3 3 6 9 3 - -

Форма собственности (по ОКФС)

1 6

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

4 7

Единица измерения: (тыс.руб. / млн.руб. - код по ОКЕИ)

3 8 4

На 1 1 - страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
 в настоящем документе, подтверждаю :

Руководитель

Л а с т о в ы р я - - - - -
 Н а т а л ь я - - - - -
 А н д р е е в н а - - - - -

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись

Дата 3 0 . 0 3 . 2 0 1 2

Главный бухгалтер

Б е л а - - - - -
 Ю р ь е - - - - -

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на

_____ страницах

В СОСТАВЕ (отметить знаком V)

0710001

0710002

0710003

0710004

0710005

0710006

с приложением документов
 или их копий на _____

_____ листах

Дата представления
 документа _____

Зарегистрирован за
 № _____

 Фамилия, И.О.

 Подпись



ИНН 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -

КПП 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 3 0 9 8 5 0

Субъект Российской Федерации (код) 3 1

Район А л е к с е е в с к и й - - - - -

Город А л е к с е е в к а - - - - -

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица(проспект, переулок и т.п.) Ф р у н з е - - - - -

Номер дома (владения) 2 - - - - -

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН: 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -

КПП: 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
Актив

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	5764	5031
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	1425642	1452757	1591355
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	303570	651847	1035031
	Отложенные налоговые активы	1160	7453	44473	39693
	Прочие внеоборотные активы	1170	215807	17978	56037
	Итого по разделу I	1100	1952472	2172819	2727147
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2583569	6574130	3412891
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2259	6047	1910
	Дебиторская задолженность	1230	7262184	8792570	5347886
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2999434	912675	1347174
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	624217	73836	235702
	Прочие оборотные активы	1260	2171	8176	10413
	Итого по разделу II	1200	13473834	16367434	10355976
	БАЛАНС	1600	15426306	18540253	13083123

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.



ИНН 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -

КПП 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Пассив

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	351757-----	351757-----	351757-----
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-) (-) (-)	(-) (-) (-)	(-) (-) (-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	360485-----	376636-----	376636-----
	Резервный капитал	1360	87939-----	87939-----	87939-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	992831-----	478955-----	451273-----
	Итого по разделу III	1300	1793012-----	1295287-----	1267605-----
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	2210546-----	2909308-----	3062157-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1005-----	26013-----	25127-----
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2211551-----	2935321-----	3087284-----



ИНН 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -

КПП 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	10523107----	11390754----	7704910-----
	Кредиторская задолженность	1520	879298-----	2918891-----	1023324-----
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	19338-----	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1600	11421743----	14309645----	8728234-----
	БАЛАНС	1700	15426306----	18540253----	13083123-----

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями



ИНН 3 1 2 2 0 0 0 3 0 0 - -

КПП 3 1 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Отчет о прибылях и убытках

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	18187249----	19165546----	
	Себестоимость продаж	2120	(15980573----)	(17512879----)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2206676-----	1652667-----	
	Коммерческие расходы	2210	(371937-----)	(235446-----)	
	Управленческие расходы	2220	(472631-----)	(411889-----)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1362108-----	1005332-----	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
	Проценты к получению	2320	42671-----	89604-----	
	Проценты к уплате	2330	(1077514-----)	(1181228-----)	
	Прочие доходы	2340	1410327-----	1345091-----	
	Прочие расходы	2350	(1084813-----)	(1197627-----)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	652779-----	61172-----	
	Текущий налог на прибыль	2410	(141881-----)	(37149-----)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7187-----	21021-----	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(73)-----	(886)-----	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4211-----	4780-----	
	Прочее	2460	(1161)-----	(235)-----	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	513875-----	27682-----	
	СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	513875-----	27682-----	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1023-----	55-----	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

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

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизация	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 20 11 г. ¹	7869	(2105)	233	(8102)	2691	(586)	0	0	0	0	0	(2105)
	за 20 10 г. ²	6347	(1317)	1522	(0)	0	(788)	0	0	0	0	0	0
	за 20 11 г. ¹	16	(8)	9	(25)	10	(3)	0	0	0	0	0	0
В том числе: (вид нематериальных активов) ПАТЕНТЫ	за 20 10 г. ²	16	(4)	0	(0)	0	(4)	0	0	0	0	0	0
	за 20 11 г. ¹	7853	(2097)	224	(8077)	2681	(583)	0	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов) ТОВ, ЗНАКИ И Т.Д.	за 20 10 г. ²	6331	(1313)	1522	(0)	0	(784)	0	0	0	0	0	0
	за 20 11 г. ¹												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего			
В том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И Т.Д.			

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
в том числе:	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
и т.д.	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
в том числе:	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
и т.д.	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		Изменения за период		переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	начислено амортизации ⁵	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2011 __ г. ¹	2485278	(1032521)	163479	(59965)	15568	(146197)			2588792	(1163150)	
	за 2010 __ г. ²	2514372	(923017)	117246	(146340)	34655	(144159)			2485278	(1032521)	
в том числе:	за 20 __ г. ¹	18262	()	9108	(637)		()			26733	()	
	за 20 __ г. ²	19036	()	501	(1275)		()			18262	()	
Земельные участки	за 20 __ г. ¹	656200	(125965)	400	(6321)	2708	(14486)			650279	(137743)	
	за 20 __ г. ²	677939	(114728)	12199	(33938)	3206	(14443)			656200	(125965)	
Здания	за 20 __ г. ¹	18352	6949	3676			1125			22028	8074	
	за 20 __ г. ²	19354	7042	100	1102	1081	988			18352	6949	
Транспорт	за 20 __ г. ¹	1423991	761789	91438	7421	5261	115116			1508008	871644	
	за 20 __ г. ²	1426904	670334	93401	96314	22873	114327			1423991	761789	
Машины и оборудование	за 20 __ г. ¹	313696	109620	50991	43418	5664	11072			321269	115028	
	за 20 __ г. ²	318083	104169	5779	10166	4143	9594			313696	109620	
Соруджения	за 20 __ г. ¹	54777	28198	7866	2168	1935	4398			60475	30661	
	за 20 __ г. ²	53056	26744	5266	3545	3352	4807			54777	28198	
Прочие и т.д.	за 20 __ г. ¹	()	()		()		()			()	()	
	за 20 __ г. ²	()	()		()		()			()	()	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 __ г. ¹	()	()		()		()			()	()	
	за 20 __ г. ²	()	()		()		()			()	()	
в том числе:	за 20 __ г. ¹	()	()		()		()			()	()	
	за 20 __ г. ²	()	()		()		()			()	()	

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 11 г. ¹	10598	372848	(6096)	(163479)	213871	
	за 20 10 г. ²	49028	80482	(1666)	(117246)	10598	
В том числе:	за 20 11 г. ¹		9971	()	(9108)	863	
	за 20 10 г. ²		501	()	(501)		
Земельный участок	за 20 11 г. ¹	413	125911	(1715)	(400)	124209	
	за 20 10 г. ²	2446	11832	(1666)	(12199)	413	
Здания	за 20 11 г. ¹		8203			3676	
	за 20 10 г. ²		100			100	
Транспорт	за 20 11 г. ¹	3122	170209			91438	
	за 20 10 г. ²		38598	57925		93401	
Машины и оборудование	за 20 11 г. ¹	752	50688			50991	
	за 20 10 г. ²	1703	4828			5779	
Сооружение	за 20 11 г. ¹	6311	7866	4381		7866	
	за 20 10 г. ²	6281	5296			5266	
Прочие и т.д.							

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

Наименование показателя	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Дстроики, дооборудования, реконструкции - всего	25277	31648
В том числе:		
Здания	393	8663
Сооружения	4027	96
Машины и оборудование	17793	22889

Прочие И Т.Д.	3064	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
В том числе:		
(объект основных средств)	()
(объект основных средств))	(
(объект основных средств)	()
И Т.Д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>20 11</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 10</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 09</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	391815	351189	359103
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	461550	299959	182170
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)			

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	за 20 11 г. ¹	651847		204339	(552616)				303570	
	за 20 10 г. ²	1035031		800296	(1183480)				651847	
в том числе:	за 20 г. ¹)					
(группа, вид)	за 20 г. ²)					
И т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 11 г. ¹	912675		4604617	(2517858)				2999434	
	за 20 10 г. ²	1347174		3220175	(3654674)				912675	
в том числе:	за 20 г. ¹)					
(группа, вид)	за 20 г. ²)					
И т.д.										
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20 11 г. ¹	1564522		4808956	(3070474)				3303004	
	за 20 10 г. ²	2382205		4020471	(4838154)				1564522	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ³	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
(верные, виды)						
и т.д.						
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего						
в том числе:						
(верные, виды)						
и т.д.						
Иное использование финансовых вложений						

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		оборот запасов между их группами (выдачи)	На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости		убыток от снижения стоимости	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2011 г.	6574130	()	96345561	-100336122		X	2583569	()
	за 2010 г.	3412891	()	102621376	-99460137		X	6574130	()
	за 2011 г.	6507156	()	61852587	()		-6581193	2548550	()

в том числе: сырье

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(друга, вид)			
И т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(друга, вид)			
И т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ²	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ³	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁴	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	за 20 11 г. ¹	21391	()			(21391)	()		()	0	()
	за 20 10 г. ²	29391	()			(8000)	()		()	21391	()
в том числе: расчеты с покуп и заказчиками	за 20 11 г. ¹	21391	()			(21391)	()		()	0	()
	за 20 10 г. ²	29391	()			(8000)	()		()	21391	()
(aud)	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
И Т Д.											
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	за 20 11 г. ¹	8771179	()			(1508995)	()		()	7262184	()
	за 20 10 г. ²	5318495	()	3452684		()	()		()	8771179	()
в том числе: расчеты с покуп и заказчиками	за 20 11 г. ¹	5824032	()			(1311312)	()		()	4512720	()
	за 20 10 г. ²	2978982	()	2845050		()	()		()	5824032	()
(aud)	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
И Т Д.											
Итого	за 20 11 г. ¹	8792570	()			(1530386)	()		()	7262184	()
	за 20 10 г. ²	5347886	()	3452684		(8000)	()		()	8792570	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20__ г. ¹		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ³	
	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(aud)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^а	принятые проценты, штрафы и иные начисления ^а	погашение	выбыло списание на финансовый результат ^а	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ 11 г. ¹	2935321			(723770)	()	2211551
	за 20__ 10 г. ²	3087284			(151963)	()	2935321
в том числе: займы и кредиты и т.д.	за 20__ 11 г. ¹	2909308			(698762)	()	2210546
	за 20__ 10 г. ²	3062157			(152849)	()	2909308
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ 11 г. ¹	14309645			(2887902)	()	11421743
	за 20__ 10 г. ²	8728234			()	()	14309645
в том числе: займы и кредиты и т.д.	за 20__ 11 г. ¹	11390754			(867647)	()	10523107
	за 20__ 10 г. ²	7704910			(3685844)	()	11390754
Итого	за 20__ 11 г. ¹	17244966			(3611672)	()	13633294
	за 20__ 10 г. ²	11815518			(5429448)	()	17244966

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
Всего			
в том числе:			
(евд)			
(евд)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Материальные затраты	14656998	16978741
Расходы на оплату труда	357046	308367
Отчисления на социальные нужды	117435	77583
Амортизация	146196	144065
Прочие затраты	694045	651458
Итого по элементам	15971720	18160214
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	8853	6989
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	15980573	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего					
в том числе:					
(вид оценочного обязательства)					
(вид оценочного обязательства)					
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 11 г. ¹		За 20 10 г. ²	
	Получено бюджетных средств - всего	418916	314085	
в том числе:				
на текущие расходы-субсидии	411210		307841	
на вложения во внеоборотные активы	7706		6244	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. ¹		(_____)	
	20 _____ г. ²		(_____)	
в том числе:				
(наименование цели)	20 _____ г. ¹		(_____)	
	20 _____ г. ²		(_____)	
и т.д.				

Примечания

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



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ЭФКО»

ЗА 2011 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое акционерное общество «Эфирное» (далее Общество) создано путем преобразования государственного предприятия «Алексеевский ордена "Знак Почета" эфиромаслоэкстракционный комбинат», является его правопреемником.

Открытое акционерное общество «Эфирное» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Алексеевка Белгородской области от 07.12.1992 г. № 1156, регистрационный номер 180. Основной государственный регистрационный номер 1023101533245 в Едином государственном реестре юридических лиц - свидетельство от 16.10.2002 г. выдано межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 1 по Белгородской области.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Общества регулируются Уставом Общества, утвержденного внеочередным собранием акционеров (протокол от 19.04.2006 г.) и зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области, о чем выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 25.04.2006 г.

Полное официальное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Эфирное».
Сокращенное наименование Общества – ОАО «ЭФКО»

Юридический и почтовый адрес: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Фрунзе, д.2

Тел./факс: (47234) 4-50-73

Web: E-mail : priem-efko@efko.org

<http://www.efko.ru>

Идентификационный номер налогоплательщика/ Код причины постановки на учет:
3122000300 / 312250001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 00333693

Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 14410000000 – Белгородская область, г. Алексеевка

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ):
49014 – Организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 16 – Частная собственность

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 47 – Открытые акционерные общества

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД): 15.42.1 – Производство растительных рафинированных масел и жиров

Численность работников.

Среднегодовая численность работников Общества за 2010 год составила 1 823 человека, за 2011 год – 1769 человек.

Органы управления Общества.

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Органы управления:

- 1.1 Общее собрание акционеров Общества.
- 1.2 Совет директоров Общества.
- 1.3 Генеральный директор Общества.

2. Орган контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества:

- 2.1 Ревизионная комиссия.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде, являлись:

Финансовый директор Ластовыря Наталья Андреевна

Главный бухгалтер Береснева Елена Юрьевна

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается общим собранием акционеров сроком на 5 лет.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Размер уставного капитала:

- объявленный 351 757 тыс. руб.;
- оплаченный 351 757 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из 502 510 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 700 рублей каждая.

Доля государства в уставном капитале отсутствует.

Информация о реестродержателях общества – ф-л ЗАО «Регистраторское общество «Статус».

Акционеры:

- ОАО «ЭФКО Продукты Питания», г. Москва;

Сведения об аффилированных лицах представлены в Приложении № 1 к настоящей Пояснительной Записке.

Основными видами деятельности Общества являются производство и реализация растительных масел и жиров, оказание услуг по переработке маслосемян и другие

Производимая в 2011 году продукция включает:

- Масло растительное торговой марки «Слобода»
- Масло растительное торговой марки «ALTERO»
- Майонез торговой марки «Слобода»
- Майонез торговой марки «EFKO FOOD»
- Майонез торговой марки «Пик-ник»
- Шрот подсолнечный
- Гранулированная лузга
- и другие

Объемы производимой продукции в 2011 году указаны в Приложении № 2 к настоящей Пояснительной записке.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет ОАО «ЭФКО» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
- другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету

основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003 (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления износа (амортизации) по ним.

Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом (т.е. исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта).

По основным средствам принятым к учету после 1 января 2002 года начисление амортизации производится исходя из норм, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Основные средства приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, приходятся на баланс по совокупности затрат на приобретение.

В случае реконструкции основных средств, затраты на ее проведение включаются в стоимость основных средств.

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Запасы

Учет производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В Обществе, материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов № 10 "Материалы", № 16 "Отклонения в стоимости материалов".

Собранные в течение отчетного периода по дебету балансового счета № 16 суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета.

Стоимость полученных материальных ценностей первоначально приходится по дебету балансового счета № 10 "Материалы" с последующим списанием в дебет счетов учета материальных ресурсов.

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по:

- средней себестоимости

Выручка

Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов организации является месяц.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008. Проценты капитализируются на стоимость основного долга.

Общая сумма задолженности по полученным займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам учитывается на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств. Начисление процентов производится с периодичностью, предусмотренной в кредитном договоре или договоре займа.

Финансовая отчетность составлена в тыс. рублей.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налог на добавленную стоимость

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям по состоянию на 31.12.2011 года составил 2 259 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2010 года сумма задолженности составляет 8 771 179 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2011 года сумма задолженности составляла 4 512 720 тыс.руб.

Дебиторская задолженность покупателей:

Наименование дебитора	Тыс.руб.	
	Сальдо на 31.12.2010	
ООО КРЦ «ЭФКО-Каскад», г. Алексеевка	1675184	
ООО «ЭФКО Пищевые ингредиенты», г. Алексеевка	1410455	
ООО «ЭФКО-Трейд»	87430	
ООО «ПМК Союзпарфюмерпром»	84076	
Зерновая группа ЗАО г. Алексеевка	222775	
Комбинат по переработке шрота	207396	
Святослав НО	12472	
Ф-л Управляющая компания ЗАО г. Алексеевка	16530	
Элеватор ОАО	74886	
и др.		
Итого:	4 512 720	

Денежные средства

	Тыс.руб.	
	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2010
Расчетные счета	614 284	72 050
Валютные счета	8 102	46
Прочие специальные счета	1 676	1 673
Аккредитивы в валюте		
Денежные средства в кассе	155	67
Итого:	624 217	73 836

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

Данные об инвестиционной деятельности

Инвестиции в основной капитал Общества за 2011 год составили 405 668 тыс.руб. Строительно-монтажные работы велись в основном подрядным способом. Подрядчиками

выступали: ОАО ПМК «Союзпарфюмерпром», ОАО «Промгражданстрой».
Незавершенное строительство на 31.12.2011 года составило 215 807 тыс. руб.

Информация о составе доходов и расходов

В состав внереализационных доходов Общества в частности включены:

- излишки материальных средств	37834 тыс. руб.,
- курсовые разницы	25668 тыс. руб.,
- курсовые в у.е.	3525 тыс. руб.,
- доходы от реализации ценных бумаг	754492 тыс. руб.,
- доходы от реализации материалов	30847 тыс. руб.,
- доходы от реализации основных средств	63927 тыс. руб.,
- доходы от сдачи имущества в аренду	33267 тыс. руб.,
- субсидии	411210 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов Общества в частности включены:

- убытки прошлых лет	26555 тыс. руб.,
- услуги по кредитованию	72086 тыс. руб.,
- расходы от реализации ценных бумаг	750500 тыс. руб.,
- курсовые разницы	20216 тыс. руб.,
- курсовые в у.е.	6198 тыс. руб.,
- расходы на уплату штрафов	12419 тыс. руб.,
- благотворительность	22423 тыс. руб.,
- использование прибыли	7237 тыс. руб.,
- расходы на размещение рекламы	181 тыс. руб.,
- расходы на оплату услуг банков	6964 тыс. руб.,
- расходы по содержанию акционерного общества	3651 тыс. руб.,
- убытки от ликвидации имущества	3979 тыс. руб.,
- расходы от реализации материалов	32331 тыс. руб.,
- расходы от реализации основных средств	41460 тыс. руб.,
- расходы от сдачи имущества в аренду	22022 тыс. руб.

Решением Совета директоров акционерного общества от 13 марта 2007 года, (протокол № 27), создан Свердловский филиал открытого акционерного общества «Эфирное» (сокращенное наименование: Свердловский филиал ОАО «ЭФКО»). Филиал зарегистрирован по адресу: 624006, Свердловская область, Сысертский район, р.п. Большой Исток, ул. Победы, д.2. Филиал действует на основании положения о филиале, утвержденного Советом директоров общества. Общество наделяет филиал имуществом. Директор филиала назначается Генеральным директором общества. Директор филиала действует на основании доверенности, выданной обществом. Целями деятельности филиала являются расширение рынка услуг и товаров, а также извлечение прибыли. В 2011 году выручка от продажи продукции (майонеза) составила 769 137 тыс. руб. По результатам деятельности получена прибыль в сумме 126 707 тыс. руб. ОАО «ЭФКО» выступало гарантом обязательств с ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты», ООО КРЦ «ЭФКО - Каскад».

Чрезвычайных событий в хозяйственной деятельности Общества за отчетный период не происходило.

Остальные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2011 год отражены в Бухгалтерском балансе, а также в соответствующих разделах приложений,

включенных в состав годового отчета.

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности Общество не имеет.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2011 году Обществом была получена государственная помощь в виде субсидий в размере 396 210 тыс. руб. В 2010 году получено 307 841 тыс. руб.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

«30» марта 2012г.



Ластовыря Н.А.

Береснева Е.Ю.