



г.Москва, ул. Кожевническая, 1, стр.1, оф.606

Официальное представительство в

г.Архангельске:

г. Архангельск, пр. Троицкий, д.52,

оф.941, 940, 930, 928

тел.+7 8182 42-03-79, 42-11-43 факс 42-03-45

auditpravo29@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Бионет» за 2011 год

АРХАНГЕЛЬСК
2012

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Адресат

Акционерам открытого акционерного общества «Бионет» по бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Бионет» по итогам деятельности за 2011 год.

Аудитор

Наименование	ООО «Аудиторская компания «Профэксперт»
Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Профэксперт»
Сокращенное наименование аудиторской организации	ООО «АК «Профэксперт»
Свидетельство о государственной регистрации	29 № 001934742 от 17.11.10 г.
ОГРН	1102901010673
Свидетельство о постановке на налоговый учет	17 февраля 2011 года в Инспекции федеральной налоговой службы № 5 по г.Москве №7705
ИНН/КПП	2901208745 /770501001
Местонахождение Аудитора	163000 г. Архангельск, пр.Троицкий, д.52, оф.928
Тел./факс	(8182) 42-11-43
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Свидетельство о членстве №3721 от 10.12.2010 г., основной регистрационный номер записи 11006029282
Страхование гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов	Страховой полис 1138037009194, срок действия с 30.11.2011 г. по 29.11.2012 г. СОАО «ВСК» Лимит ответственности 40 000 000 руб.

Аудируемое лицо

Наименование	Открытое акционерное общество «Бионет» (ОАО «Бионет»)
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Серии 29 №001848056 от 20.11.2009г.
ОГРН	1092920000876
Свидетельство о постановке на налоговый учет	выдано Межрайонной ИФНС России №6 по Архангельской области и НАО серии 29 №001848061
ИНН/КПП	2906007376/290601001
Местонахождение	Архангельская область, Онежский район, г.Онега, проспект Ленина, д.217, корпус 29, офис 31.

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Бионет» за период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2011 года включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Бионет» состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2011 год:
 - Отчета об изменениях капитала за 2011 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2011 год;
 - иных Приложений к Бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества "Бионет" 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.

Приложения:

1. Бухгалтерский баланс на 2 листах;
2. Отчет о прибылях и убытках на 2 листах;
3. Отчет об изменениях капитала на 4 листах;
4. Отчет о движении денежных средств на 3 листах;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках на 9 листах;
6. Пояснительная записка на 8 листах.

Генеральный директор

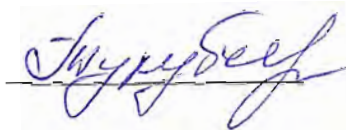
ООО «Аудиторская компания «Профэксперт»
(аттестат № 032081 от 27.10.10 г. приказ № 511
от 27.10.2010 г. на неограниченный срок)



Ю.Н. Сивцова

**Руководитель аудиторской проверки,
аудитор**

(аттестат № 01-000439 на основании решения
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства «аудиторская
Палата России» от 23.01.2012г. Приказ № 01 на
неограниченный срок)



А.А. Турубчук



«10» мая 2012 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
Организация	<u>Открытое акционерное общество "Бионет"</u>	по ОКПО	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	62067492		
Вид экономической деятельности	<u>Производство прочих основных органических химических веществ</u>	по ОКВЭД	2906007376		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытое акционерное общество / частная собственность</u>	по ОКПОФ / ОКФС	24.14		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16	
Местонахождение (адрес)			384		

164840, Архангельская обл, Онежский р-н, Онега г, Ленина пр-кт, дом № 217, корпус 29, кв.31

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	6 439	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	1 904	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	8 343	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	945 000	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	613	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	13 837	4	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	610	827	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69	284	-
	Прочие оборотные активы	1260	3 323	3 246	-
	Итого по разделу II	1200	963 452	4 361	-
	БАЛАНС	1600	971 795	4 361	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	945 100	100	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 866)	(3 567)	-
	Итого по разделу III	1300	943 234	(3 467)	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	423	3 454	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	423	3 454	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	23 312	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4 826	4 374	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	28 138	4 374	-
	БАЛАНС	1700	971 795	4 361	-



Дулин Александр
Григорьевич
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Дулин Александр
Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2011 г.

E

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2011
Организация	<u>Открытое акционерное общество "Бионет"</u>		62067492		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2906007376		
Вид экономической деятельности	<u>Производство прочих основных органических химических веществ</u>	по ОКВЭД	24.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытое акционерное общество / частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	(1 894)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	(1 894)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(4 881)	(636)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 881)	(2 530)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 014)	-
	Прочие доходы	2340	6 204	14
	Прочие расходы	2350	(512)	(1 051)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(203)	(3 567)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 904	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 701	(3 567)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	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	2500	1 701	(3 567)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Дулин Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Дулин Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

31 декабря 2011 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2011г.**

Коды		
0710003		
31	12	2011
62067492		
2906007376		
24.14		
47	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Открытое акционерное общество "Бионет"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство прочих основных органических химических веществ
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	100	-	-	-	-	100
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	(3 567)	(3 567)
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(3 567)	(3 567)
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	100	-	-	-	(3 567)	(3 467)
Увеличение капитала - всего:	3310	945 000	-	-	-	1 701	946 701
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 701	1 701
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	945 000	-	-	X	X	945 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	945 100	-	-	-	(1 866)	943 234

10

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	(3 467)	(3 467)
корректировка в связи с:	3410	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	(3 467)	(3 467)
после корректировок				
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	(3 567)	(3 567)
корректировка в связи с:	3411	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	(3 567)	(3 567)
после корректировок				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-
после корректировок				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	943 234	(3 467)	-



Руководитель _____
(подпись)
Дулин Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)
Дулин Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2011 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

Организация Открытое акционерное общество "Бионет"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство прочих основных органических химических веществ

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Открытое акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2011
62067492		
2906007376		
24.14		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	940	584
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	890	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	50	584
Платежи - всего	4120	(22 973)	(3 027)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 962)	(5)
в связи с оплатой труда работников	4122	(356)	(358)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	-	(52)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(3 655)	(2 612)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(22 033)	(2 443)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	240	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	240	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(23)	(827)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23)	(827)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	217	(827)

li

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	22 718	3 554
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	22 718	3 454
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	100
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 117)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(170)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(947)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	21 601	3 554
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(215)	284
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	284	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	69	284
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Дулин Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Дулин Александр
Григорьевич

(расшифровка подписи)

31 декабря 2011 г.

**Отчет о целевом использовании полученных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	0710006		
		Дата (год, месяц, число)	2011	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Бионет"	по ОКПО	62067492		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2906007376		
Вид экономической деятельности	Производство прочих основных органических химических веществ	по ОКВЭД	24.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



Руководитель (подпись)

Дулин Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дулин Александр Григорьевич
(расшифровка подписи)

31 декабря 2011 г.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1130	-	6 439
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	827	610
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	-	1 904
7. Запасы	1210	-	945 000
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	613
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	4	13 837
10. Денежные средства	1250	284	69
11. Прочие оборотные активы	1260	3 246	3 323
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		4 361	971 795
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	3 454	423
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	23 312
16. Кредиторская задолженность	1520	4 374	4 826
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <4>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		7 828	28 561
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		(3 467)	943 234

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

Дулин Александр
Григорьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Дулин Александр
Григорьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

<4> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.



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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
														первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2010 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2010 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2010 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2010 г.	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2011 г.	-	6 439	-	-	6 439
	5250	за 2010 г.	-	-	-	-	-
В том числе: строительства завода для производства топливных пеллет	5241	за 2011 г.	-	6 439	-	-	6 439
	5251	за 2010 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	827	-	23	(240)	-	-	-	610	-
	5315	за 2010 г.	-	-	827	-	-	-	-	827	-
в том числе:											
	5306	за 2011 г.	827	-	23	(240)	-	-	-	610	-
	5316	за 2010 г.	-	-	827	-	-	-	-	827	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	827	-	23	(240)	-	-	-	610	-
	5310	за 2010 г.	-	-	827	-	-	-	-	827	-

2

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
в том числе:			
5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
в том числе:			
5321			
5325			
5326			
5329			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	-	-	945 007	-	(7)	-	X	945 000	-	
	5420	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	-	-	945 007	-	(7)	-	-	945 000	-	
	5421	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			поступление			выбыло				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная резерва по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам			
			учтенная резерва по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	4	-	12 312	-	-	(953 203)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 983	-
	5530	за 2010 г.	-	-	(1 017)	-	-	(1 021)	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2011 г.	-	-	13 073	-	-	(5 837)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 073	-
	5532	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2011 г.	4	-	(761)	-	-	(947 366)	-	-	-	-	-	-	-	-	910	-
	5533	за 2010 г.	-	-	(1 017)	-	-	(1 021)	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	5514	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2011 г.	4	-	12 312	-	-	(953 203)	-	-	-	-	-	-	X	-	13 983	-
	5520	за 2010 г.	-	-	(1 017)	-	-	(1 021)	-	-	-	-	-	-	X	-	4	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	прчитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	3 454	2 907	-	(5 938)	-	-	423
	5571	за 2010 г.	-	3 454	-	-	-	-	3 454
в том числе:									
кредиты	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2011 г.	3 454	2 907	-	(5 938)	-	-	423
	5573	за 2010 г.	-	3 454	-	-	-	-	3 454
прочая	5554	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	4 374	40 508	1 068	(17 812)	-	-	28 138
	5580	за 2010 г.	-	6 156	1 070	(2 852)	-	-	4 374
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	3 320	13 514	-	(15 889)	-	-	945
	5581	за 2010 г.	-	3 701	-	(381)	-	-	3 320
авансы полученные	5562	за 2011 г.	-	1 050	-	(100)	-	-	950
	5582	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	11	257	2	(252)	-	-	18
	5583	за 2010 г.	-	170	60	(219)	-	-	11
кредиты	5564	за 2011 г.	-	20 000	947	(947)	-	-	20 000
	5584	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2011 г.	-	3 245	67	-	-	-	3 312
	5585	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2011 г.	1 043	2 442	52	(624)	-	-	2 913
	5586	за 2010 г.	-	2 285	1 010	2 252	-	-	1 043
	5567	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-

	5587	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2011 г.	7 828	43 415	1 068	(23 750)	-	-	X	28 561
	5570	за 2010 г.	-	9 610	1 070	(2 852)	-	-	X	7 828

21

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2011 г.		за 2010 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2011 г.	5910	-	-	-	-
за 2010 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2011 г.	5911	-	-	-	-
за 2010 г.	5921	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ОАО «БИОНЕТ»
за 2011 год

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «БИОНЕТ».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОАО «БИОНЕТ».

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 164840, Архангельская область, Онежский район, г. Онега, проспект Ленина, д. 217, корп. 29.

2. Сведения об образовании юридического лица:

ОАО «БИОНЕТ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 20 ноября 2009 года, основной государственный регистрационный номер 1092920000876, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 29 № 001848056

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2906007376**

Код причины постановки на учет (КПП): **290601001**

Правовое положение ОАО «БИОНЕТ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ОАО «Бионет» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

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

3. Акционерный капитал

Уставный капитал ОАО «БИОНЕТ» (далее – Общество) составляет 945 100 000,00 (Девятьсот сорок пять миллионов сто тысяч) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 94 510 000 (Девяносто четыре миллиона пятьсот десять тысяч) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

Уставный капитал ОАО «БИОНЕТ» оплачен полностью.

Основным видом деятельности ОАО «БИОНЕТ» является производство прочих основных органических химических веществ (ОКВЭД 24.14).

Списочная численность работников ОАО «БИОНЕТ» на 31 декабря 2011 г. составила 2 человека.

4. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету открытого акционерного общества «БИОНЕТ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от

Для объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств, включаются в состав прочих доходов и расходов.

Материально - производственные запасы (МПЗ)

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н; «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

К МПЗ относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;
- предназначенные для продажи (включая товары и готовую продукцию);
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

На балансе Предприятия учитываются МПЗ, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления МПЗ на склады Предприятия. МПЗ.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения и изготовления.

МПЗ, полученные безвозмездно, оцениваются по средней себестоимости аналогичных МПЗ (из этой же партии), сложившейся на момент получения поставки.

Транспортные расходы по доставке МПЗ, связанные с их приобретением и доставкой до места использования включаются в стоимость материалов пропорционально их стоимости.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство или ином выбытии, осуществляется - по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

Затраты на производство и формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Предприятие руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 26.03.2007); «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);

Расходы Предприятия, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются прочими расходами.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется по следующим видам деятельности

- реализация возмездных услуг

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», косвенные затраты учитываются на 26 счете «Общехозяйственные расходы».

Установить, что незавершенное производство не учитывается.

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме списывается на себестоимость продаж.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи" ежемесячно.

Финансовые вложения

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н. (ред. от 08.11.2010).

В составе финансовых вложений учитываются вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающие суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу финансовых вложений и прочие существенные затраты на их приобретение.

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5 % от суммы договора на приобретение финансового вложения.

Несущественные затраты признаются прочими расходами.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва на обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Доходы (расходы) по финансовым вложениям относятся в состав прочих доходов (расходов).

Резервы сомнительных долгов

Предприятие ежеквартально создает резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и из сроков задержки платежей в следующем порядке:

- по задержкам со сроком менее 45 дней – отчисления в резерв не производятся;
- по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – производится отчисление в резерв 50 процентов от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней – производится отчисление в резерв 100 процентов от суммы задолженности.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Долг также считается сомнительным, если по истечении трех месяцев после отгрузки дебиторская задолженность не погашена, а сроки исполнения обязательств должником в договоре не оговорены.

Кредиты и займы

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Предприятия по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную задолженность, Предприятие производит в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Предприятием в связи с получением кредитов и займов, включая расходы на оплату юридических услуг; проведение экспертиз; услуг банков; оплату налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством); оплату иных аналогичных расходов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором эти расходы произведены, без предварительного учета в составе дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности

При ведении бухгалтерского учета доходов Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

Доходы Предприятия от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), признаются прочими доходами.

Учет доходов осуществляется по следующим видам деятельности (видам продаж):

Реализация возмездных услуг

Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета прочих доходов и расходов Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Отражение информации по расчетам по налогу на прибыль

Предприятие является субъектом малого предпринимательства.

Предприятие ведет бухгалтерский учет без применения «Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Предприятие в «Отчете о прибылях и убытках» принимает к учету налог на прибыль, определенный в Декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

В целях контроля, за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности, организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств (п. 26 Положения N 34н) ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на последний рабочий день года, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально ответственных лиц.

5. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз. На 31.12.2011 года составляют 943 234 186 руб.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Строка 1130 Основные средства – 6439 тыс.руб.

По строке Основные средства на 31.12.2011 г. отражена сумма незавершенного строительства 6439 тыс.руб.

6.2. Строка 1240 краткосрочные **финансовые вложения – 610 тыс.руб.**

В т.ч. предоставил займы - 610 тыс.руб., отражаемые по строке 1240 Баланса на начало 2011 года составляли 827 тыс.руб.. В течение отчетного года перед обществом было погашены займы на сумму 217 тыс.руб.

6.3. Строка 1160 отложенные налоговые активы – 1904 тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов в 2011 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2011 года	0
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	1904
Погашено отложенных налоговых активов	0
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2011 года	1904
ВСЕГО: (строка 145)	1904

6.4. Строка 1210 Запасы – 945 000 тыс.руб.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	945000	0
лигнин	945000	0
ИТОГО:	945000	0

6.5. Строка 1230 Краткосрочная дебиторская задолженность - 13837 тыс.руб.:

	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Авансы, выданные прочим организациям	13073	0
Расчеты по налогам и сборам	764	0
Всего по строке :	113837	0

6.6. Строка 1250 Денежные средства – 69 тыс.руб.

в том числе:

- расчетный счет 69 тыс.руб.;

6.7. Строка 1260 прочие оборотные активы – 3323 тыс.руб.

В том числе:

- Расходы будущих периодов 3178 тыс.руб.

- налог на добавленную стоимость с авансов полученных – 145 тыс.руб.

6.8. Строка 1310 Уставный капитал – 945 100 тыс.руб.

Уставный капитал ОАО «Бионет» составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами:

Размер уставного капитала: 945 100 тыс.руб.

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные акции: общий объем : 94510 шт

- доля в уставном капитале: 100 %

Номинальная стоимость (руб.): 0,010 тыс.руб.

На 31.12.2011 год Чистая прибыль отчетного периода составил –(1866) тыс. руб.

6.9. Строка 1510 краткосрочные кредиты и займы -23312 тыс.руб.

В том числе

- кредит ОАО НОТА_БАНК - 20000 тыс.руб.

- займы ООО Биопеллеты – 2329 тыс.руб.

- займ ООО ЛС-Биотехпром – 486 тыс.руб.

- займ ООО Си-Эн-Джи групп – 497 тыс.руб.

6.10. Строка 1520 Кредиторская задолженность – 4826 тыс.руб.

В том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 945 тыс.руб.
- авансы полученные 950 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам 18 тыс.руб.
- прочая 2913 тыс.руб.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

7.1. Строка 2220 управленческие расходы – 4881 тыс.руб.

В том числе:

- | | |
|--|---------------|
| - аренда земельного участка | 1525 тыс.руб. |
| - аудиторские услуги | 15 тыс. руб. |
| - бухгалтерские услуги | 168 тыс. руб. |
| - инженерные изыскания | 1200 тыс.руб. |
| - материальные расходы (огртехника-копир) | 7 тыс. руб. |
| - зар.плата и отчисления в фонды (управлен.) | 822 тыс. руб. |
| - перевод документов | 69 тыс. руб. |
| - услуги сторонней организации по передаче информац.в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи | 9 тыс.руб. |
| - расходы будущих периодов (перенайма земельного участка) | 68 тыс. руб. |
| - почтовые расходы | 4 тыс. руб. |
| - отбор проб лигнина | 59 тыс.руб. |
| - анализ проб лигнина | 365 тыс. руб. |
| - услуги банка (завер.карточки с образцами подписей) | 4 тыс. руб. |
| - услуги нотариуса | 11 тыс.руб. |
| - юридические услуги | 555 тыс. руб. |

7.2. Строка 2330 проценты к уплате- 1014 тыс.руб.

В том числе:

- | | |
|--|--------------|
| - проценты по обязательствам (кредитам , займам) | 1014 тыс.руб |
|--|--------------|

7.3. Строка 2350 прочие расходы 512 тыс.руб.

В том числе:

- | | |
|--|---------------|
| - расходы по услугам банка | 220 тыс. руб. |
| - пени за просрочку арендных платежей за земельный участок | 52 тыс. руб. |
| - пени и штрафы по налогам и сборам | 20 тыс. руб. |
| - госпошлина | 220 тыс.руб. |



Генеральный директор /А.Г.Дулин/

Всего прошито и пронумеровано
42 листов / *сорок два*
Генеральный директор
ООО «Аудиторская компания
«Профэксперт»
Свищева Ю.Н.

