

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2008 год Открытого акционерного общества «Специализированный научно-исследовательский институт приборостроения» (ОАО «СНИИП»)

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27 апреля 2007 г. №556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» и постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2007 г. №319 «О мерах по созданию открытого акционерного общества «Атомный энергопромышленный комплекс», а также на основании Распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 1417-р от 11.09.2008 г. «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Научно-инженерный центр «СНИИП», 01 октября 2008 года произведена государственная регистрация открытого акционерного общества «Специализированный научно-исследовательский институт приборостроения» (ОАО «СНИИП»), созданного путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Научно-инженерный центр «СНИИП» (ФГУП «НИЦ «СНИИП»).

В соответствии с приказом Федерального агентства по управлению федеральным имуществом и Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 23.05.2008 №98/125 и распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 11.09.2008 №1417-р ФГУП «НИЦ «СНИИП» в лице Генерального директора Пелевина Александра Федоровича, действующего на основании Устава, сдало, а ОАО «СНИИП» в лице директора Пелевина Александра Федоровича, действующего на основании Устава, приняло подлежащий приватизации имущественный комплекс ФГУП «НИЦ «СНИИП» в целях формирования уставного капитала ОАО «СНИИП», который составляет 573 301 538 (пятьсот семьдесят три миллиона триста одна тысяча пятьсот тридцать восемь) рублей.

В соответствии с п.5 ст.58 ГК РФ, п.1 ст. 37 Федерального закона от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и уставом ОАО «СНИИП», ОАО «СНИИП» является полным правопреемником прав и обязанностей ФГУП «НИЦ «СНИИП» по всем обязательствам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2008 год представляется ОАО «СНИИП» с учетом правопреемства прав и обязанностей ФГУП «НИЦ «СНИИП».

ИНСПЕКЦИЯ ФНС № 34

«ПРИНЯТО» (К. 30) ЕХМ
05 МАРТА 2009

КЛИЧЕНОВА А.Е. Подпись

1. Основные направления деятельности ОАО «СНИИП» в 2008 году:

Основная деятельность ОАО «СНИИП» - научно-исследовательская и инженерная деятельность, направленная на создание технологий, конструирование и производство продукции для задач обеспечения ядерной, радиационной и экологической безопасности ЯРОО. К основной продукции предприятия относятся:

автоматизированные системы радиационного контроля (АСРК) для АЭС;
автоматизированные системы контроля радиационной обстановки на предприятиях атомной отрасли (АСКРО) и в целом на территории Российской Федерации (ЕГАСКРО);
автоматизированные системы контроля, управления и диагностики атомных реакторов (СКУД) для АЭС;
информационно-управляющие системы многоцелевого назначения (ИУС МН) для надводных и подводных кораблей ВМФ РФ;
системы и приборы для системы учета и контроля ядерных материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов;
приборы и программно-технические комплексы для построения систем дозиметрического контроля облучения персонала ЯРОО;
средства контроля и предотвращения несанкционированного перемещения радиоактивных веществ и ядерных материалов;
системы контроля технологических процессов снятия с эксплуатации ядерных объектов, в том числе энергоблоков АЭС и АПЛ;
средства метрологического обеспечения ядерных измерительно-информационных технологий.

Одно из основных направлений деятельности предприятия в 2008 году было связано с выполнением работ по реализации задач поставленных в Федеральной целевой программе «Развитие атомного энергопромышленного комплекса России на 2007-2010 годы и на перспективу до 2015 года».

Перечень и краткая характеристика основных работ, выполняемых в 2008 году в плане реализации задач:

Достройка энергоблоков атомных электростанций высокой степени готовности

Договор № 19/37 от 16.04.2007 г. с ОАО "ВНИИАЭС", шифр "Ростов СВРК" (Разработка, изготовление и поставка оборудования системы внутриреакторного контроля (СВРК), предварительные испытания для энергоблока №2 Ростовской АЭС

В 2008 году осуществлена поставка программного обеспечения (ПО) и эксплуатационной документации (ЭД) на СВРК и СКА (Система комплексного анализа)

Договор №16/29 от 26.02.2007года с ОАО "ВНИИАЭС", шифр темы «Ростов АСРК» (Изготовление и поставка оборудования АСРК энергоблока №2 Ростовской АЭС).

В 2008 году выполнены работы по разработке программного обеспечения, изготовлено и поставлено оборудование. Завершение работ в октябре 2008 г.

Обеспечение безопасности действующих и строящихся атомных станций

По договору № 16/60 от 21.01.08 г. «Техническое сопровождение эксплуатации АСРК третьего энергоблока Калининской АЭС» (шифр темы Калинин С-08), были выполнены работы по техническому обслуживанию установленного оборудования, сервисные работы по обслуживанию программного обеспечения АСРК.

Строительство атомных электростанций за пределами территории Российской Федерации

Договор № 16/17-88 от 10.06.05 г. с ООО "Группа Интермаш", шифр "ЗИП ТАЭС" (поставка запчастей для АЭС "Тяньвань" к оборудованию СКУД на послегарантийный период эксплуатации для 1-го и 2-го энергоблоков).

Договор № 01/99 от 01.10.99 г. с ЗАО "Атомстройэкспорт", шифр "Бушер" (разработка, изготовление, испытания, поставка и ввод в эксплуатацию СКУД на АЭС Бушер).

На этапе 2008 года осуществлялась поставка оборудования программно-технических средств системы обнаружения свободных предметов (ПТС СОСП); программно-

технических средств системы контроля вибраций (ПТС СКВ) главного циркуляционного насоса; программно-технических средства системы комплексного анализа (ПТС СКА); программного обеспечения системы комплексного анализа (ПО СКА), датчики ДПД-814 и ЗИП СКУД.

Договор № 50/36/АТЭ/14-10/17 от 25.07.03 г. с ФГУДП "Атомтехэнерго", шифр "Эксплуатация-Т" (выполнение услуг по научной и технической поддержке ввода в эксплуатацию СКУД на 1-ом и 2-ом энергоблоках Тяньваньской АЭС)

Участие в работах по наладке, Демонстрационных и Гарантийных испытаниях, на этапах горячей обкатки и физпуска, на этапах освоения мощности 50% и 75% номинальной, на Этапах Демонстрационных и Гарантийных испытаний блока на мощности 100% номинальной.

Договор № 7725/07019 от 29.03.07 г. с ЗАО "Атомстройэкспорт", шифр "Куданкулам" (изготовление, испытание и поставку СКУД для АЭС "Куданкулам").

2. Расшифровка отчета о прибылях и убытках ОАО «СНИИП» за 2008 год

Всего выручка от продаж продукции, работ, услуг за отчетный период составила:

471 984 тыс. рублей, в том числе:
426 168 - по основной деятельности
30 869 - инженерно-технические услуги
10 037 - б/о «Золотая лоза»
4 910 - столовая

Прибыль от продаж 22 110 тыс. руб. (рентабельность продаж 4%)

Прочие доходы 42 732 тыс. руб.
Прочие расходы 42 075 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 22 767 тыс. руб.

Условный расход по налогу прибыль равен 5 464 тыс. руб. ($22\,767 \times 24\%$).

Постоянные разницы (ПР) – расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составили 12 124 тыс. руб., в связи с чем возникли постоянные налоговые обязательства (ПНО) в размере 2 910 тыс. руб. ($12\,124 \times 24\%$).

Налогооблагаемая временная разница (НВР) – разница между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

Доходы в налоговом учете уменьшены на сумму 23 671 тыс. руб., начисленную как условный доход по договору с длительным одноэтапным производственным циклом (более года) в налоговом учете 2007 года.

Величина расходов, отраженная в бухгалтерском учете в отчетном периоде, больше суммы расхода, подлежащей включению в состав расходов для целей налогообложения на 21 136 тыс. руб.

Общая разница составляет $23\,671 - 21\,136 = 2\,535$ тыс. руб., в связи с чем возникло отложенное налоговое обязательство (ОНО) в размере 608 тыс.руб. ($2\,535 \times 24\%$).

Прибыль по налоговому учету составила 32 357 тыс. руб.

Прибыль БУ – ОНО – налог на прибыль – штрафные санкции.
 $22\,767 - 608 - 7\,766 - 1\,878 = 12\,515$

Чистая прибыль составила 12 515 тыс. руб. (общая рентабельность 2%)

Основные показатели деятельности с расшифровкой применяемого порядка расчета аналитических показателей

Объем реализованной продукции (выручка - стр.10 Формы №2) ОАО «СНИИП» увеличилась в отчетном году с 463 529 тыс. руб. до 471 984 тыс. руб. Рост составил 102 %.

Валовая прибыль (стр.29) снизилась с 82 869 тыс. руб. до 22 110 тыс. руб. Снижение составило 27 %.

Чистая прибыль (стр.190) снизилась с 33 735 тыс. руб. до 12 515 тыс. руб. Снижение составило 37 %.

Рентабельность реализованной продукции ОАО «СНИИП» по валовой прибыли (отношение валовой прибыли к выручке от продаж) снизилась за отчетный период с 18% до 5%.

Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли (отношение чистой прибыли к выручке от продаж) снизилась за отчетный период с 7% до 3%.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) не изменился и составляет 0,96, что меньше нормативного значения (1,5 – 2,0).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами К сос не изменился и составляет - 0,03, что меньше нормативного значения (не менее 0,1). ОАО «СНИИП» испытывает дефицит собственных оборотных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу) увеличился с 0,39 до 0,58, что соответствует нормативному значению.

Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

В 2008 году при некотором росте объема реализации ОАО "СНИИП" (102%) наблюдается рост себестоимости реализованной продукции (118%). Следствием этого является снижение показателей прибыли и рентабельности.

Основные факторы, повлиявшие на рост себестоимости:

1. Структурные изменения по сравнению с 2007 годом. Увеличение в 2008 году реализации по договорам с низкой маржей (например, договор с ОАО «ВНИИАЭС» по СКУД для Ростовской АЭС).

2. Рост заработной платы. ФОТ увеличился с 139 879 тыс. руб. в 2007 году до 174 427 тыс. руб. в 2008 году. Ресурс поддержания высокой рентабельности продукции в 2006-2007 г.г. за счет низкой зарплаты исчерпан. Дальнейшее поддержание в 2007 году средней зарплаты на очень низком уровне было невозможно. При этом по-прежнему средняя зарплата в ОАО "СНИИП" в 2008 году (22 712 руб. в мес.) значительно уступает средней зарплате в г. Москве (свыше 30 тыс. руб. в месяц).

В 2008 году повысилась финансовая устойчивость ОАО "СНИИП" за счет значительного роста уставного капитала в результате акционирования предприятия с 25 000 тыс. руб. до 25 000 тыс. руб. до 573 301 тыс. руб. Капитал увеличился с 273 950 тыс. руб. до 617 456 тыс. руб. (рост 225 %).

Доля чистых активов в совокупных активах компании увеличилась с 39 % до 58 %.

В целом финансовое положение ОАО "СНИИП" характеризуется как неустойчивое. Основная проблема – дефицит собственных оборотных средств, предопределяющий недостаточную ликвидность предприятия. Оборотные средства предприятия не покрывают краткосрочные обязательства.

3. Расшифровка статей баланса ОАО «СНИИП» на 31.12.2008 г.

Стро- ка	Сумма (тыс.руб.)	Комментарии
110	19	13 - Товарный знак ФГУП «НИЦ «СНИИП» 6 – Патент
120	628 854	Основные средства, в т.ч. : 274 366 - Здания и сооружения 332 114 – земельные участки, переданные в уставный капитал ОАО «СНИИП» в составе подлежащего приватизации имущественного комплекса ФГУП «НИЦ «СНИИП» (Распоряжение от 11.09.08 г. №1417-р Федерального Агентства по управлению государственным имуществом)
130	14 938	9 017 – объект незавершенного строительства на ул.Расплетина ,5 (строение 17) 729 – незавершенное строительство на б/о «Золотая лоза» 5 192 - НИОКР
140	181	Акции ООО «Интератоминструмент- БИС» , Польша, г.Зелена Гура
211	31 193	Комплектующие изделия и материалы на складах
213	270 348	Затраты в незавершенном производстве, в том числе: 204 979 – т. «Куданкулам» (ЗАО «Атомстройэкспорт») 8 450 – т. «Альбатрос» (ОАО «ПО Севмаш») 7 552 – т. «Экология-ЗИП» (ОАО ЦКБ МТ «Рубин») 7 409 – т. «СКУДТАЭС-И» (ЗАО «Атомстройэкспорт») 2 929 – т. «Амур-ЗИП» (ОАО «Амурский судостр. завод») 2 862 – т. «Борей-ПН» (ОАО «ПО Севмаш») 2 690 – т. «Диск-1» (ФГУП «ЦКБ ТМ») 2 270 – т. «Станция-2А» (ПКФ ОАО «Концерн «Энергоатом») 1 159 – т. «Радиометр-07» (ОАО «Пятигорский з-д «Импульс») 1 044 – т. «Тритон-А1» (ОАО «СП МПБ «Малахит») 1 017 – т. «Талон» (в/ч 21942)
214	469	434 - Книги «Ядерное приборостроение» 35 – Продукция в столовой
216	1 832	1 728 – затраты на сертификацию системы менеджмента ФГУП «НИЦ «СНИИП», 104 – страховые суммы, подписка
220	22 376	НДС, который будет принят к зачету при отгрузке продукции (тема «Куданкулам»), соответствующей Перечню товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев, утвержденному постановлением Правительства РФ от 28.07.06 №468.

240	100 574 в т.ч.:	Дебиторская задолженность:
241	21 306	Покупатели и заказчики, в т.ч. наиболее крупные: 4 126 – ООО «Группа Интермаш» 3 540 – ОАО «ВНИИАЭС» 1 161 – ЗАО «Гранит-7» 1 434 – ЗАО «Эйс-Групп»
242	59 904	Авансы выданные, в т.ч. наиболее крупные: 15 298 – ООО «СНИИП-Аскур» 12 482 – ЗАО «Диапром» 2 974 – ОАО ОКБ «Гидропресс» 2 808 – ФГУП ГНЦ РФ ФЭИ 2 869 – ЗАО «Финвал-Индастри» 1 400 – ООО «технострой-М» 1 315 – ФГУ РНЦ «Курчатовский институт»
243	19 364	Прочие дебиторы в т.ч. 10 818 – начисленный НДС с авансов полученных 6 166 – задолженность соисполнителей за услуги по командированию на ТАЭС Китай
260	10 698	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе
<p>В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 21.12.01 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» балансовая стоимость подлежащих приватизации активов ФГУП «НИЦ «СНИИП» определяется как сумма стоимости чистых активов федерального государственного унитарного предприятия, исчисленной по данным промежуточного бухгалтерского баланса, и стоимости земельных участков, определенной в соответствии с пунктом 3 статьи 11 указанного закона, за вычетом балансовой стоимости объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса федерального государственного унитарного предприятия.</p> <p>1. Стоимость чистых активов по данным промежуточного бухгалтерского баланса на 30.06.2007 г. – 242 365 тыс. руб.</p> <p>2. Стоимость подлежащих приватизации земельных участков по состоянию на 30.06.2007 - 332 114 тыс. руб.</p> <p>3. Балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации в составе имущественного комплекса, по данным промежуточного бухгалтерского баланса на 30.06.2007 г. – 1 178 тыс. руб.</p> <p>Балансовая стоимость подлежащих приватизации активов (п.1+п.2-п.3) составляет 573 302 тыс. руб.</p>		
410	573 302	Уставный капитал сформирован путем передачи ОАО «СНИИП» имущественного комплекса ФГУП «НИЦ «СНИИП» и разделен на 573 301 538 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.
470	44 154	Нераспределенная прибыль в т.ч. : 35 340 - Нераспределенная прибыль прошлых лет (по данным вступительного баланса ОАО «СНИИП» на 01.10.08 г.)
471	В т.ч.:	

	12 515	Прибыль отчетного года
515	11 281	Отложенные налоговые обязательства – это часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.
610	30 150	30 000 - Кредит ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» филиал Архангельский на пополнение оборотных средств для закупки материалов и комплектующих изделий, оплаты работ, проводимых в рамках контракта №24/06 от 31.07.06 г., заключенного с ОАО «ПО «Севмаш» 150 - Проценты за пользование кредитом
620	422 595 в т.ч.:	Кредиторская задолженность:
621	75 305	Поставщики и подрядчики, в т.ч. наиболее крупные: 16 776 – ООО «СНИИП-Аскур» 16 616 – ФГУП ГНЦ РФ ФЭИ 11 789 – ФГУП «Курский 3-д «Маяк» 3 745 – ЗАО «Дианпром»
622	231	Задолженность по зар. плате за декабрь 2008 г. по филиалу ОАО «СНИИП» - Б/о «Золотая лоза»
623	8 055	ЕСН и ОПФ за 4 квартал 2008 г.
624	25 871	Налоги за 4 квартал, в т.ч.: 16 362 - НДС 5 146 - налог на прибыль 2 413 - НДФЛ 1 647 - налог на имущество 253 - земельный налог 50 - транспортный налог
625	308 843	Авансы полученные, в т.ч.: 234 369 – ЗАО «Атомстройэкспорт» (Куданкулам) 31 728 – ОАО ЦС «Звездочка» (Грунт-Б) 12 942 – ФГУП ЦКБ «Рубин» (Экология-ЗИП) 7 874 – ФГУП ПО «Севмаш» (Борей) 2 653 – ОАО «ВНИИАЭС» (Ростов-МН)
626	7 290	Прочие кредиторы в т.ч.: 6 932 – задолженность по аренде земли
910	5 593	Арендованные основные средства, в т.ч. : 3 230 - Земельный участок Краснодарский край, г.Геленджик, с.Прасковеевка 1 365 - Автомобиль «Volvo S80» 998 - Автомобиль «Toyota Camry»

В 2008 году Балансовая комиссия по итогам деятельности ФГУП «НИЦ «СНИИП» в 2007 году не проводилась. Предприятие находилось в стадии акционирования. Вся чистая прибыль 2007 года в объеме 33 735 тыс. руб. была направлена на погашение убытков прошлых лет. Часть чистой прибыли предприятия 2008 года также была направлена на погашение убытков прошлых лет. В результате к началу 2 полугодия 2008 года все убытки прошлых лет были погашены.

Директор



А.Ф.Пелевин

Главный бухгалтер

И.А.Ивлиева