

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой финансовой отчетности
ОАО «ЦентрАтом» за 2010 год

ОАО «ЦентрАтом» создано на основании Решения № 1 от 07.08.2009 г. единственного учредителя – ОАО «Атомэнергпром» - о создании открытого акционерного общества «Центр управления непрофильными активами атомной отрасли».

Юридический адрес: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24.

Почтовый адрес: 105005, г. Москва, ул. Радио, д.24/2, а/я 157

ОГРН 1097746462637

Основными видами деятельности ОАО «ЦентрАтом» являются:

- управление объектами недвижимого имущества;
- приобретение, отчуждение, передача движимого и недвижимого имущества на условиях лизинга и/или аренды;
- оказание услуг по поиску объектов строительства и реконструкции, привлечение к финансированию и выполнению работ на этих объектах отечественных и зарубежных организаций;
- разработка и утверждение условий конкурса при продаже имущества;
- осуществление инвестиционной и внешнеэкономической деятельности;
- оказание юридических, консультационных маркетинговых, информационных, сервисных услуг;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность.

Уставный капитал ОАО «ЦентрАтом» составляет 2 267 300 тыс. руб. и оплачивается денежными средствами в размере 165,0 тыс. руб., а также неденежными средствами путем внесения в оплату обыкновенных именных бездокументарных акций открытых акционерных обществ, принадлежащих учредителю, в размере 2 267 135 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Среднесписочная численность сотрудников за 2010 год составила 32 человек.

Обязательный ежегодный аудит за 2010 г. проводит аудиторская компания ООО «Нексия Пачоли».

Состав членов исполнительного и контрольного органов ОАО «ЦентрАтом»:

Совет директоров:

Председатель Совета директоров:

Комаров К.Б. – Директор ОАО «Атомэнергпром», Исполнительный директор Дирекции по ЯЭК Госкорпорации «Росатом»;

Члены Совета директоров:

Башков А.И. – Заместитель генерального директора ОАО «ЦентрАтом»;
Болдырев Б.П. – Заместитель директора ОАО «Атомэнергпром»;

Засыпкин А.В. – Генеральный директор ОАО «ЦентрАтом»;

Корнеев И.Н. – Первый заместитель генерального директора ОАО «ЦентрАтом»;

Шашкова Ю.Ю. – Директор Департамента управления делами и имущественным комплексом Госкорпорации «Росатом».

Ревизионная комиссия:

Нуднов О.В. – Заместитель директора Департамента управления делами и имущественным комплексом ГК «Росатом»;

Латунов В.В. – главный специалист Департамента управления делами и имущественным комплексом ГК «Росатом»;

Смирнова В.В. – главный специалист Департамента управления делами и имущественным комплексом ГК «Росатом»;

Шилов О.Ю. – ведущий специалист Департамента управления делами и имущественным комплексом ГК «Росатом»

I. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил, бухгалтерского учета и отчетности.

В принятой на 2010 г. учетной политике ОАО «ЦентрАтом» можно выделить следующие основные положения:

Для бухгалтерского учета:

1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ (услуг) определяется методом начисления.
2. Для всех групп основных средств амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
3. Объекты основных средств, стоимостью не более 20000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ. По мере отпуска их в производство или эксплуатацию списываются на затраты на производство. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.
4. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.
5. Переоценка основных средств в 2010 г. не проводилась.
6. В составе НМА отражен сайт предприятия. Амортизация начисляется линейным способом. Срок амортизации – 120 месяцев.
7. На счете 08.05 «Приобретение НМА» отражены расходы по созданию товарного знака.
8. Затраты общехозяйственного назначения собираются на дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным статьям затрат и в конце каждого месяца списываются на счет 90 «Продажи».
9. Материалы и другие производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, в конце месяца списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» по средней себестоимости.
10. Расходы будущих периодов, в том числе расходы на приобретение неисключительных прав на компьютерные программы, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Неисключительные права на компьютерные программы учитываются по цене приобретения на забалансовом счете 012 «НМА полученные в пользование».

11. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми производятся данные расходы, а именно, списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя.

12. В текущем году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

13. В текущем году не создавался резерв под обесценение финансовых вложений, т.к. после проведенного анализа не выявлено признаков обесценения финансовых вложений.

14. Арендованные основные средства – офисные помещения – учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендных платежей за весь срок аренды, т.к. отсутствует согласованная сторонами стоимость данного основанного средства.

15. Предприятие ведет бухгалтерский учет с применением ПБУ 18/02.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

Для налогового учета.

1. Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой предприятия.
2. Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
3. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4. Суммы налога НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При этом товарами (работами, услугами), имущественными правами, используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения, являются те товары (работы, услуги), имущественные права, стоимость которых относится к косвенным расходам при исчислении налога на прибыль.

5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости запасов.

6. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу проводится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

7. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

8. Для определения налоговой базы по налогу на прибыль формируются регистры налогового учета.

Существенных изменений в учетной политике на 2011 год не планируется, только в случае изменения законодательства.

II. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОАО «ЦЕНТРАТОМ» ЗА 2010 Г.

- объем реализации работ и услуг составил **28 012** тыс. рублей.
- себестоимость – **5 536** тыс. рублей.
- валовая прибыль – **22 476** тыс. рублей.
- Управленческие и коммерческие расходы составили **128 117** тыс. рублей
- Убыток от основной деятельности составил **105 641** тыс. рублей.

Прочие доходы **33 604,2** тыс. рублей, в т.ч.

- **5 145** тыс. рублей - % по размещенному депозиту в АКБ «Россия», ГПБ (ОАО), выданному займу ОАО «Атомэнергопром»;
- **27 654** тыс. рублей - полученные дивиденды;
- **650,0** тыс. рублей - доходы прошлых лет;
- **6,8** тыс. рублей - курсовые разницы;
- **148,4** тыс. рублей - доход от сдачи имущества в аренду

Прочие расходы **10 777** тыс. рублей, в т.ч.

- **9 608** тыс. рублей - % по полученному займу;
- **531** тыс. рублей - налоги;
- **68** тыс. рублей - услуги банков.
- **570** тыс. рублей - прочие расходы

Убыток до налогообложения составил **82 813,8** тыс. рублей.

1. При расчете налога на прибыль были исключены расходы, не принимаемые для налогообложения на общую сумму **594** тыс. руб., что привело к возникновению ПНО в размере **118,8** тыс. руб., а также исключены доходы от участия в других предприятиях в сумме **27 654** тыс. руб., что привело к возникновению ПНА на сумму **5 530,8** тыс. руб. Общая сумма (ПНА – ПНО) отражена по стр. 200 в «Отчете о прибылях и убытках» в размере **5 412** тыс. руб. Величина налогового убытка составила **108 374,9** тыс. руб. На счете 09 отражен полученный ОНА в размере **21 675** тыс. руб. (стр.141 ф.2). Также по этой строке отражены суммы ОНА по скорректированному убытку за 2009 г. – **46,9** тыс. руб., ОНА по амортизации ОС – **253,4** тыс.руб.

Чистый убыток за 2010 г. составил **60 839** тыс. рублей.

2. Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены обслуживающим организацию банком.

3. 20 мая 2010 года ФСФР зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ЦентрАтом» (г. Москва). Количество ценных бумаг дополнительного выпуска 100 миллиардов штук, номинальной стоимостью 1 рубль за штуку. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-13836-А-001D. Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг

определены потенциальные приобретатели акций, а также предусмотрено, что формой оплаты будут являться как денежные средства, так и имущество (акции, доли, недвижимое имущество).

В рамках доп.эмиссии были заключены следующие сделки:

- Договор купли-продажи ценных бумаг с ОАО «Атомэнергопром» на сумму **400 000 000** рублей;
- Договор мены ценных бумаг с ОАО «Атомэнергопром» на сумму **569 769 000** рублей, по которому в обмен на акции ОАО «ЦентрАтом» получены акции ОАО «Альянстрансатом».

По обеим сделкам оформлены передаточные распоряжения и внесены записи в реестр акционеров.

До момента внесения изменений в уставный капитал сумма **969 769 000** рублей, полученная в счет увеличения уставного капитала отражена в балансе по стр. 660 «Прочие краткосрочные обязательства».

4. Структура финансовых вложений:

- Долгосрочные (стр.140 ф.1) – 2 836 904 тыс. руб. – акции ДЗО, текущая рыночная стоимость по которым не определяется.
- Краткосрочные (стр. 250 ф.1) – 255 000 тыс. руб. – выданные займы и депозиты.

По состоянию на 01.01.2011 г. в ГПБ (ОАО) размещен депозитный вклад на сумму 20 000 тыс. руб. под 3,7% годовых со сроком погашения 31.01.2011 г.

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

2. Госкорпорация «Росатом» - разрабатывает единую учетную политику бухгалтерского и налогового учета, единый план счетов для всех предприятий, входящих в ГК. В 2010 г. сделки с ГК «Росатом» не осуществлялись.

3. ОАО «Атомэнергопром» - материнская компания.

4. ДЗО:

| | Уставный капитал ДЗО | Кол-во акций | Цена акции | Фин. Вложения ЦА | Размер доли |
|---------------------------|-------------------------|--------------|---------------|---------------------|----------------|
| ОАО «ЦентрАтомКонсалт» | 18 316 000 | 183 160 | 100 | 47 394 000 | 100% |
| ОАО «АТОММЕДИА» | 46 135 000 | 46 135 000 | 1 | 78 841 000 | 100% |
| ОАО «ГК «БАЙКАЛ» | 112 258 944 | 112 258 944 | 1 | 209 219 000 | 100% |
| ОАО «ЦОС ОленКур» | 93 281 800 | 932 818 | 100 | 262 819 000 | 100% |
| ОАО «ЖКС» | 29 385 000 | 29 385 | 1 000 | 98 600 000 | 100% |
| ОАО «АСКС» | 52 347 000 | 52 347 | 1 000 | 1 570 262 000 | 100% |
| ОАО «Альянстрансатом» | 34 345 000 | 343 450 | 100 | 569 769 000 | 100% |
| | | 159 935 104 | | 2 836 904 000 | |

5. В 2010 г. имели место сделки с аффилированными лицами:

➤ ОАО «Атомэнергопром» - погашен процентный заем на сумму **107 462,0** тыс. руб.;

➤ ОАО «Атомэнергопром» - выданы процентные займы:

- 10 000 тыс. руб. на 34 дня под 4,25% годовых;
- 25 000 тыс. руб. на 62 дня под 4,5% годовых;
- 10 000 тыс. руб. на 133 дня под 5% годовых;
- 10 000 тыс. руб. на 154 дня под 5,25% годовых;
- 215 000 тыс. руб. на 182 дня под 5,5% годовых.

➤ ОАО «АтомМедиа» - оказаны агентские услуги на сумму **7 436** тыс. руб.;

➤ ОАО «Атомспецкомсервис» - оказаны агентские услуги на сумму **25 619** тыс. руб.;

➤ ОАО «ЦентрАтомКонсалт» - сданы помещения в субаренду. Стоимость договора в 2010 г составила 175 тыс. руб.

6. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:

➤ **15 348 997** руб.

- Оплата труда;

➤ **343 700** руб.

- Страховые взносы

IV. КРАТКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ЦентрАтом» ЗА 2010 Г.

Структура актива баланса

тыс. руб.

| Наименование статей актива баланса | На начало отчетного года | Уд. вес | На конец отчетного года | Уд. вес | Отклонение | |
|---|--------------------------|-------------|-------------------------|-------------|----------------|-------------|
| | | | | | абс. | отн. |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Нематериальные активы | 0 | 0% | 210 | 0% | 210 | 100% |
| Основные средства | 4 419 | 0% | 13 567 | 0% | 9 148 | 207% |
| Незавершенное строительство | 1 054 | 0% | 0 | 0% | -1 054 | -100% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 2 267 135 | 96% | 2 836 904 | 90% | 569 769 | 25% |
| Отложенные налоговые активы | 3 973 | 0% | 25 948 | 1% | 21 975 | 553% |
| Прочие внеоборотные активы | 0 | 0% | 21 | 0% | 21 | 100% |
| ИТОГО по разделу I | 2 276 581 | 96% | 2 876 650 | 91% | 600 069 | 26% |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Запасы | 3 208 | 0% | 1 300 | 0% | -1 908 | -59% |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2 630 | 0% | 110 | 0% | -2 520 | -96% |
| расходы будущих периодов | 578 | 0% | 1 190 | 0% | 612 | 106% |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 2 355 | 0% | 1 | 0% | -2 354 | -100% |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 26 358 | 1% | 16 905 | 1% | -9 453 | -36% |
| покупатели и заказчики | 2 000 | 0% | 6 420 | 0% | 4 420 | 221% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 37 000 | 2% | 255 000 | 8% | 218 000 | 589% |
| Денежные средства | 16 034 | 1% | 15 795 | 0% | -239 | -1% |
| ИТОГО по разделу II | 84 955 | 4% | 289 001 | 9% | 204 046 | 240% |
| Всего имущества | 2 361 536 | 100% | 3 165 651 | 100% | 804 115 | 34% |

Общая стоимость имущества предприятия увеличилась за отчетный год на 804,1 млн. руб. и составила на конец отчетного года 3 165,7 млн. руб. В основном это связано с увеличением краткосрочных и долгосрочных

финансовых вложений за счет выдачи процентных займов и получения акций ОАО «Альянстрасатом» в рамках дополнительной эмиссии акций.

Структура пассива баланса

тыс. руб.

| Наименование статей пассива баланса | На начало отчетного года | Уд. вес | На конец отчетного года | Уд. вес | Отклонение | |
|--|--------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-----------------|---------------|
| | | | | | абс. | отн. |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| Уставный капитал | 2 267 300 | 96% | 2 267 300 | 72% | 0 | 0% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -16 999 | -1% | -77 838 | -2% | 60 839 | 358% |
| ИТОГО по разделу III | 2 250 301 | 95% | 2 189 462 | 69% | -60 839 | -3% |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Займы и кредиты | 108 405 | 5% | 0 | 0% | -108 405 | -100% |
| ИТОГО по разделу IV | 108 405 | 5% | 0 | 0% | -108 405 | -100% |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 2 830 | 0% | 6 420 | 0% | 3 590 | 127% |
| поставщики и подрядчики | 2 814 | 0% | 6 410 | 0% | 3 596 | 128% |
| задолженность по налогам и сборам | 16 | 0% | 10 | 0% | -6 | -38% |
| Прочие краткосрочные обязательства | 0 | 0% | 969 769 | 31% | 969 769 | 100% |
| ИТОГО по разделу V | 2 830 | 0% | 976 189 | 31% | 973 359 | 34394% |
| Валюта баланса | 2 361 536 | 100% | 3 165 651 | 100% | 804 115 | 34% |

Источником роста стоимости активов предприятия являются средства в размере 969,8 млн. руб., полученные в рамках дополнительной эмиссии акций.

По итогам 2010 год рост выручки от реализации составил 26,3 млн. руб.

Расходы на организацию и развитие деятельности ОАО «ЦентрАтом» с момента создания в 2010 году сформировали отрицательный финансовый результат по итогам года.

Коэффициент финансовой независимости составил 0,69.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,3.

Скорректировав краткосрочные обязательства на средства, полученные от дополнительной эмиссии акций, показатели достигают уровня 1,0 и 45,02 соответственно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

А.В. Засыпкин

[Handwritten signature]

Е.Н. Качкина