

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ОАО «НИИ мортеплотехники»
за 2009 год

Раздел I. Общие сведения

ОАО «НИИ мортеплотехники» создано в соответствии с Федеральными законами «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ, «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Научно-исследовательский институт мортеплотехники» на основании Указа Президента РФ «Об открытом акционерном обществе «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор» от 03.02.2004 г. № 133, Постановления Правительства РФ «О мерах по реализации Указа Президента РФ от 03.02.2004 г. № 133 «Об открытом акционерном обществе «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор» от 25.10.2004 г. № 581, распоряжения Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 1184-р, и является правопреемником в соответствии с передаточным актом, утвержденным распоряжением Комитета по управлению городским имуществом № 320-р от 16.11.2007 г. со всеми изменениями, произошедшими после принятия решения об условиях приватизации имущественного комплекса Федерального государственного унитарного предприятия «Научно-исследовательский институт морской теплотехники». Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу от 30.01.2008 г., о чем выдано свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 006132296 от 30.01.2008 г. (регистрационный номер 1089847034045).

Местонахождение Общества в соответствии с учредительными документами: 198412, Санкт-Петербург, г. Ломоносов, ул. Черникова, д. 44.

Фактическое местонахождение: то же.

Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Уставный капитал Общества составляет 537 082 тыс.рублей и состоит из 537083 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей.

На основании распоряжения Росимущества от 28.10.2008 г. № 1798-р Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом передала 74,5% акций ОАО «НИИ мортеплотехники» в Уставный капитал ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В отчетном периоде генеральным директором Общества являлся Кабанов Александр Иванович, избранный решением внеочередного собрания акционеров 7.08.2008 г.(Распоряжение ФАУГИ от 7.08.2008 № 1231-р), до избрания – назначенный Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Правительства Санкт-Петербурга «Об условиях приватизации имущества ФГУП «НИИ мортеплотехники» от 16.11.2007 г. № 320-р.

Совет директоров Общества избран решением годового общего собрания акционеров 11.06.2009 г.(Протокол №1 годового общего собрания акционеров ОАО «НИИ мортеплотехники» от 11.06.2009 г.).

Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт морской теплотехники» является научной организацией в соответствии с Законом РФ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ.

Основным видом деятельности Общества является выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию образцов морского оружия и вооружения для подводных лодок и надводных кораблей.

Общество имеет научно-производственную базу, включающую земельный участок площадью 175525 кв.м. и производственные здания с учетом незавершенного строительства общей площадью 12037 кв.м.

Среднесписочная численность персонала за 2008 год составила 416 человек, в том числе - основного научно-производственного персонала - 242 человек, в том числе: 1 доктор наук, 6 кандидатов технических наук, 200 сотрудника имеют высшее образование.

Выручка Общества обусловлена спецификой выполняемых работ и формируется по мере выполнения отдельных этапов, по ряду разработок рассчитанных на несколько лет. 99% объема выручки составляет Гособоронзаказ.

Раздел II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- списание стоимости МПЗ по средней стоимости;
- начисление амортизации основных средств линейным способом;
- учет затрат на производство позаказным методом;
- оценку незавершенного производства по фактически произведенным затратам с подразделением их на прямые и косвенные;

распределение косвенных расходов между заказами пропорционально заработной плате основного научно-производственного персонала;

В связи с различным методом списания косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые разницы, учет которых ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

В 2010 году Общество меняет Учетную политику в части ведения отдельного учета НДС по приобретенным ТМЦ, работам и услугам используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Необходимость изменения учетной политики вызвана следующими причинами:

1. Не соответствием методики ведения отдельного учета НДС по приобретенным ТМЦ налоговому законодательству, а именно:

1.1. НДС по ТМЦ, использованным при выполнении заказа, облагаемого налогом добавленную стоимость, предъявлялся к вычету только в момент закрытия заказа. Таким образом на балансе Общества по состоянию на 31.12.2009 числится НДС по приобретенным ТМЦ в сумме 4 077 тыс.руб., которые находятся на складе и не известно, на какой заказ будут списаны или списаны на заказ, который находится в незавершенном производстве.

1.2. Пропорция по приобретенным товарам (работам, услугам), одновременно используемым в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС рассчитывалась исходя из затрат на производство продукции, подлежащей налогообложению, а не стоимости отгруженных товаров, как этого требует НК РФ (п.4 ст.172.

2. Увеличением доли облагаемой НДС продукции :

2.1. До 2009 года доля готовой продукции (работ, услуг), облагаемой НДС, в общем объеме реализации составляла 1-2%, что не оказывало существенного влияния на достоверность расчета декларации по НДС.

С 2009 года Общество выполняет заказы на серийную продукцию и доля отгруженной продукции, облагаемой НДС растет, так в 2009 году она составила 16,56 %, а в 4 квартале 2009 года – 35,7%.

Учетной политикой на 2010 год предусмотрено возмещение НДС в момент оприходования ТМЦ на склад Общества при наличии подтверждающих документов.

При использовании ТМЦ в производстве продукции (работ, услуг), освобожденных от НДС, производится восстановление сумм НДС, на такие ТМЦ.

При списании ТМЦ, работ, услуг на накладные расходы (т.е. в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС), НДС, возмещается из бюджета и списывается на затраты, по пропорции, рассчитанной исходя из стоимости отгруженных товаров, как этого требует НК РФ (п.4 ст.172.).

В 1 квартале 2010 года будет произведен перерасчет НДС по новой методике.

Раздел III. Информация о связанных сторонах

Как отмечалось в разделе I, 74,5% процентов акций Общество Российская Федерация передала в уставный капитал ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор», который является связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008.

В 2009 году Общество являлось соисполнителем ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор» по изготовлению изделий военно-технического назначения в рамках государственного контракта на сумму 164 687 тыс. руб. Обязательства по контрактам сторонами выполнены в полном объеме.

На 2010 заключены договоры № 311/2009-ВТ от 11.09.09 на сумму 177 194 тыс.руб. и № 329/2009-ВТ от 19.11.09 на сумму 76 228 тыс.руб. между ОАО «НИИ мортеплотехники» и ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор», по которым Общество является соисполнителем по Государственному контракту № 253/08/К/0496-09.

По состоянию на 31.12.2009 года имеется кредиторская задолженность Общества перед ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор» за полученные авансы по дог.№ № 311/2009-ВТ на сумму 47 842,5 тыс.руб., дог.№ 329/2009-ВТ на сумму 10 000 тыс.руб. Срок выполнения работ по указанным договорам – ноябрь 2010 года.

Общее собрание акционеров, на котором будет принято решение об использовании прибыли и выплате дивидендов, назначено на июнь 2010 года.

Состав членов совета директоров:

Конопацкий В.М. – начальник отдела департамента судостроительной промышленности и морской техники Министерства промышленности и торговли Российской Федерации;

Кабанов А.И. – генеральный директор ОАО «НИИ мортеплотехники»;

Чаканова Н.В. – начальник юридического управления ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор»;

Сребролюбов Д.А. – начальник юридического отдела ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор»;

Ярошенко Ю.И. – начальник финансового управления ОАО «Концерн «Морское подводное оружие – Гидроприбор»;

Выплаты членам совета директоров в 2009 году не производились.

Перечень Лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Генеральный директор - Кабанов Александр Иванович;

Первый заместитель генерального директора – Гуров Владимир Федорович;

Заместитель генерального директора по безопасности - Бурцев Владимир Владимирович;

Заместитель генерального директора по науке – Санников Юрий Иванович;

Заместитель генерального директора по производству – Николаев Юрий Иванович;

Заместитель генерального директора по капитальному строительству – Гусаков Анатолий Владимирович;

Выплаты основному управленческому персоналу в 2009 году производились в соответствии с Коллективным и трудовыми договорами.

Раздел IV. Финансовый анализ

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя		Темп роста
		2009	2008	
Объем производства	тыс.руб.	996 463	468 654	2,12
Из него гособоронзаказ	тыс.руб.	930 278	464 438	2,00
Объем реализации	тыс.руб.	867 981	422 796	2,05
Из него гособоронзаказ	тыс.руб.	840 892	420 014	2,00

Прибыль от реализации	тыс.руб.	54 555	20 096	2,71
Прибыль балансовая	тыс.руб.	37 913	11 637	3,25
Прибыль чистая	тыс.руб.	28 375	1 053	26,94
Рентабельность продаж	%	6,28	4,75	1,32
Рентабельность общая	%	3,26	0,24	13,58
Рентабельность собственного капитала	%	2,30	0,79	2,91
Рентабельность активов	%	1,59	0,65	2,44
Коэффициент текущей ликвидности		1,13	1,18	0,95
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,22	0,40	0,55
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами		0,11	0,14	0,44
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств		0,38	0,28	0,78
Стоимость основных средств	тыс.руб.	377 452	347 509	1,09
в том числе: Земли	тыс.руб.	227 656	227 656	1,00
Зданий и сооружений	тыс.руб.	68 072	77 592	0,88
Машин и оборудования	тыс.руб.	63 620	24 513	2,59
Учетный износ основных средств	тыс.руб.	71 216	73 318	0,97
Коэффициент износа основных средств		0,47	0,61	0,77
Доля основных средств в активах	%	12,83	13,12	0,98
Стоимость чистых активов	тыс.руб.	1 746 299	1 631 387	1,07
Кредиторская задолженность	тыс.руб.	630 977	450 112	1,4
в том числе просроченная	тыс.руб.		6 132	
Дебиторская задолженность	тыс.руб.	376 897	247 582	1,52
в том числе просроченная	тыс.руб.	7956	7 956	0,00

В 2009 году объем производства и выручка выросли в 2 раза по сравнению с 2008 годом.

Обеспеченность госзаказом, наличие инозаказа позволили Обществу в 2009 году направить на 17,45% больше средств на текущий ремонт зданий и сооружений, продолжить обновление парка вычислительной и оргтехники.

В 2009 году, несмотря на кризис Общество смогло повысить среднюю заработную плату до 25,5 тыс.руб. по сравнению с 21,85 тыс.руб. в 2008 году.

Несмотря на рост накладных расходов прибыль от реализации составила 54 555 тыс.руб., что в 2,7 раза выше этого показателя 2008 года.

В 2009 году Обществу удалось существенно снизить внереализационные расходы, непроизводительные расходы, не принимаемые в налоговом учете, в результате чистая прибыль Общества составила 28 375 тыс.руб.

Существенный рост (в 1,4 раза) кредиторской задолженности объясняется получением авансов на выполнение товарных этапов 2010 года в сумме 536 015 тыс.руб.

Полученные авансы в большей части были направлены на авансирование соисполнителей на 2010 год, что повлекло рост дебиторской задолженности (в 1,5 раза).

Вместе с тем собственные оборотные средства составляют всего 11% оборотных активов. В случае нарушения сроков оплаты Заказчиками выполненных работ, Общество периодически испытывало недостаток денежных средств на выплату заработной платы и текущих платежей.

В течение 2009 года для ликвидации кассовых разрывов Общество использовало кредитные средства по договорам со Сбербанком:

Дог.№ 1892-102309 от 4.05.09 на сумму 15 500 тыс.руб. – возобновляемая кредитная линия – под 19% годовых (с 04.05.09 по 22.12.09);

Дог.№ 2004-110109 от 3.11.09 на сумму 40 000 тыс.руб. – не возобновляемая кредитная линия – под 15% годовых (с 3.11.09 по 30.12.09).

Средневзвешенная ставка по банковским кредитам составила 16,24%.

Все обязательства перед Сбербанком погашены в установленные сроки.

Таким образом, в течение отчетного периода Общество имело устойчивое финансовое положение. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, заработная плата выплачивалась в сроки установленные Коллективным договором.

V. Прочие факты хозяйственной деятельности, требующие пояснений

1. Изменение входящих остатков.

1. В связи с изменением в 2009 году ставки налога на прибыль во вступительном балансе изменены входящие остатки по стр.145 «Отложенные налоговые активы» и стр.515 «Отложенные налоговые обязательства».

2. Раскрытие информации по внеоборотным активам.

В 2009 году списаны основные средства, числящиеся на балансе Общества и территориально находящиеся на территории ГМЗ «Петергоф» - дороги, тротуары, сети водопровода и канализации, телефонные и электрические кабельные линии, временные постройки. В связи с проводимой реконструкцией Большого Меншиковского Дворца все указанные сооружения снесены.

На балансе Общества имеется здание инженерно-лабораторного корпуса, числящееся как объект незавершенного строительства. В 1987 году здание принято актом рабочей комиссии, имеет государственную регистрацию как объект незавершенного строительства, но фактически эксплуатируется. В связи с вышеизложенным данный объект включен в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

В составе объектов основных средств имеются дороги и объекты благоустройства, стоимость которых не погашается через амортизацию. По указанным объектам за балансом ведется начисление износа.

3. Исправительные проводки.

В отчетности за 2009 год сделаны исправительные проводки по отражению средств, полученных на реконструкцию и строительство стендового комплекса: в отчетности за 2008 год указанные средства отражены по стр.420 «Добавочный капитал», в отчетности за 2009 год исправительной проводкой данное финансирование отражено по стр.640 «Доходы будущих периодов».

VI. События, после отчетной даты.

В 2009 году Обществом получены бюджетные средства в сумме 86 527 тыс.руб. в качестве вклада в УК для осуществления финансирования реконструкции и расширения опытного производства промышленной площадки в г.Ломоносове. Работы выполнялись по Государственному контракту с ОАО «Мостострой №6». Объем работ выполнен полностью.

В соответствии с Федеральным Законом от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» внесение в Устав изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется по результатам размещения акций Общества на основании решения общего собрания акционеров и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован 29.12.2009 года ФСФР России. 19.02.2010 г. Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу зарегистрированы изменения, вносимые в Устав Общества, в связи с увеличением Уставного капитала. Соответственно в бухгалтерском учете изменение стоимости Уставного капитала отражено 19.02.2010 года.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2009 г. средства, полученные в качестве вклада в УК учтены на балансе по строке 660 как прочие краткосрочные обязательства. При расчете чистых активов Общества сумма средств, отраженных по стр.660 не уменьшала стоимость чистых активов. Также эта сумма не учитывалась при расчете коэффициентов ликвидности, платежеспособности, обеспеченности собственными средствами.

Генеральный директор

Кабанов А.И.

Главный бухгалтер

Суслова Е.С.

