

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Акционерам

Открытого акционерного общества  
«Всерегionalное объединение «Изотоп»

от 05 марта 2010 года

г. Москва

<b>Аудируемое лицо</b>	<b>Открытое акционерное общество «Всерегionalное объединение «Изотоп» (ОАО «В/О «Изотоп»)</b>
<b>Место нахождения</b>	119435, Москва, ул. Погодинская, дом 22
<b>Почтовый адрес</b>	119435, Москва, ул. Погодинская, дом 22
<b>Координаты</b>	Тел. (499) 248 52 05, тел./факс (499) 245 01 18
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 009570804 от 11 января 2008 года, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве; Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1087746009130
<b>Аудитор</b>	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли» (ООО «Нексия Пачоли»)</b>
<b>Место нахождения</b>	119180 г. Москва, ул.Малая Полянка, д.2
<b>Почтовый адрес</b>	119180 г. Москва, ул.Малая Полянка, д.2
<b>Координаты</b>	тел. (495) 785 94 76, факс (495) 785 94 61, e-mail: <a href="mailto:pacioli@pacioli.ru">pacioli@pacioli.ru</a>
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации № 856.235 от 23 июня 1995 года, выданное Московской регистрационной палатой; Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №005390060 от 22 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве; Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739428716
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов</b>	Является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»; Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 30 октября 2009 года за основным регистрационным номером 10202000073
<b>Сертификат качества аудиторских услуг</b>	№172, выдан Некоммерческим партнерством «Институт Профессиональных Аудиторов» сроком действия с 16 сентября 2008 года по 16 сентября 2011 года

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Открытое акционерное общество «Всерегionalное объединение «Изотоп» за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2009 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской (финансовой) отчетности несет на основании Устава исполнительный орган Генеральный директор организации Открытое акционерное общество «Всерегionalное объединение «Изотоп» .

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2008 год проводился ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА». По результатам аудита в аудиторском заключении от 21 мая 2009 года выражено положительное мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2008 год со следующими оговорками, влияющими на аудиторское мнение:

- В течение отчетного периода ФГУП «Всерегionalное объединение «Изотоп» было приватизировано и преобразовано в ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп», при этом изменение в составе его имущества и источников его формирования, связанное с изменением уставного капитала, в бухгалтерском учете ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» отражено некорректно, в частности:
  - земельный участок стоимостью 31 491 тыс. руб., внесенный в качестве вклада в уставный капитал и находившийся ранее в аренде ФГУП «Всерегionalное объединение «Изотоп», в составе основных средств не отражен;
  - резервный фонд в размере 662 тыс. руб., подлежащий включению в уставный капитал, неправомерно отражен в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода;
  - нераспределенная прибыль неправомерно занижена на сумму 5 136 тыс. руб. соответствующую разнице между размером чистых активов, определенном на момент принятия решения о приватизации, и размером чистых активов на момент государственной регистрации ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп».Вследствие вышеизложенного, искажены следующие показатели бухгалтерского баланса ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» на 31 декабря 2008г.:
  - занижен показатель «Основные средства» (строка 120) на 31 491 тыс. руб.;
  - завышен показатель «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240) на 27 017 тыс. руб.;
  - завышен показатель «Резервный капитал» (строка 430) на 662 тыс. руб.;
  - занижен показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) на 5 136 тыс. руб.;
  - завышен показатель «Арендованные основные средства» справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, бухгалтерского баланса (строка 910) на 31 491 тыс. руб.

▪ В течение отчетного периода ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» в связи с нарушением договорных условий было признано обязательство перед покупателем по возврату денежных средств, ранее полученных по договору комиссии. Кроме того, имело место событие после отчетной даты, а именно, комитентом было признано обязательство перед ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» по частичному погашению указанной выше задолженности. Вместе с тем, в нарушение действующего законодательства, в финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» не отражено возникшее увеличение дебиторской и кредиторской задолженности на сумму признанных обязательств в размере 5 752 тыс. руб. и 13 069 тыс. руб. соответственно; более того, не произведена классификация задолженности на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от срока погашения. Кроме того, в финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» не отражены расходы, соответствующие разнице между обязательствами, признанными комитентом и ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» на сумму 7 317 тыс. руб. Вследствие вышеизложенного, искажены следующие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности:

Бухгалтерский баланс (Форма №1) ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2008год:

- занижен показатель «Дебиторская задолженность по сроку погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты» (строка 230) на 31 декабря 2008 на 23 575 тыс. руб.;
- завышен показатель «Дебиторская задолженность по сроку погашения менее 12 месяцев после отчетной даты» (строка 240) на 31 декабря 2008 на 17 823 тыс. руб.;
- занижен показатель «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) на конец отчетного периода на 31 декабря 2008 на 29 534 тыс. руб.;
- завышен показатель «Прочие кредиторы» (строка 625) на 31 декабря 2008 на 16 465 тыс. руб.;
- завышен показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) на 31 декабря 2008 на 7 317 тыс. руб.;

Отчет о прибылях и убытках (Форма №2) ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2008год:

- занижен показатель «Прочие расходы» (строка 100) за отчетный период на 7 317 тыс. руб.;
- занижен показатель «Постоянные налоговые обязательства (активы)» (строка 200) за отчетный период на 1 756 тыс. руб.;
- завышен показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» за отчетный период на 7 317 тыс. руб.

▪ В финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» в составе незавершенного строительства отражены затраты, понесенные в течение 2007 года, на строительство объекта основных средств- комплекса физической защиты базы хранения радиоактивных изотопов. Вследствие вышеизложенного, показатель бухгалтерского баланса «Затраты в незавершенном производстве» (строка 213) завышен, а показатель «Незавершенное строительство» (строка 130) занижен на 1 января и 31 декабря 2008 года на 5 779 тыс. руб.;

▪ В финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» в составе нематериальных активов по состоянию на начало отчетного года

отражена стоимость программы для ЭВМ, исключительным правом на которую ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» не обладает. Кроме того, на конец отчетного периода стоимость программы отражена в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы», что, по нашему мнению некорректно, поскольку данная программа предназначена для использования ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» в своей деятельности в течение длительного периода времени. Стоимость указанного программного обеспечения составила на начало периода 3 101 тыс. руб.; а на конец 1 073 тыс. руб. Аналогичные искажения содержатся в соответствующих показателях приложений к бухгалтерскому балансу;

▪ В составе дебиторской задолженности ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» на начало и конец отчетного периода отражена недостача в сумме 2 382 тыс. руб., связанная с хищением легкового автомобиля, произошедшим в 2003 году. Принимая во внимание давность вышеуказанного события и отсутствия результатов установления правоохранительными органами виновных лиц, вероятность возмещения нанесенного ущерба, по нашему мнению, является низкой. В этой связи показатели бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240), «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) завышены на 2 382 тыс. руб.

Кроме того, ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА» не наблюдало за проведением годовой инвентаризации материально-производственных запасов, так как не было проинформировано руководством ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» о времени и месте ее проведения.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате проведенного аудита нами уставлены нарушения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности, а именно:

- Отсутствует документальное подтверждение правомерности отражения в составе арендованных основных средств земельного участка стоимостью 23,3 млн. руб.

Кроме того,

- Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении дебиторской задолженности, отраженной по строке 240 «Дебиторская задолженность..», строке 241 «в том числе покупатели и заказчики» Бухгалтерского баланса (форма №1) на 31.12.2009 на начало отчетного периода в сумме 101 007 тыс. руб., на конец отчетного периода в сумме 76 479 тыс. руб. и кредиторской задолженности, отраженной по строке 620 «Кредиторская задолженность», строке 621 «в т.ч. поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса (форма №1) на 31.12.2009 на начало отчетного периода в сумме 63 020 тыс.руб. и на конец отчетного периода в сумме 98 250 тыс.руб. в результате отсутствия письменного подтверждения задолженности от дебиторов и кредиторов.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на **31 декабря 2009 года** и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за **период с 01 января по 31 декабря 2009 года** включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2009 год, обращаем Ваше внимание, на то, что с целью устранения ситуации, повлекшей модификацию аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2008 год, исправления внесены в бухгалтерский учет в периоде совершения ошибок, то есть в 2008 году, в результате чего данные на конец отчетного периода Бухгалтерского баланса (форма №1) на 31.12.2008 не совпадают с данными на начало отчетного периода Бухгалтерского баланса (форма №1) на 31.12.2009.

05 марта 2010 года  
Исполнительный директор  
ООО «Нексиа Пачоли»



Горячева О.В.

Руководитель аудиторской проверки  
(квалификационный аттестат № 042581 от 28 февраля 2002 года,  
в области общего аудита, бессрочный  
Включен в Реестр аудиторов и аудиторских организаций НП «ИПАР» 30 октября 2009 года  
за основным регистрационным номером  
20202001795

М.П.



Цуканова Т.В.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2009 г.

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Открытое акционерное общество "Всерегionalное объединение "Изотоп"

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Открытое акционерное общество / Федеральная собственность \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

119435, Москва г, Погодинская ул, дом № 22

КОДЫ		
0710001		
2009	12	31
08625142		
7704674312		
51.65.6		
47	12	
384		

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

-
-

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	110	1	1
Основные средства	120	65 550	100 263
Незавершенное строительство	130	-	5 546
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	4 572
Отложенные налоговые активы	145	4	13
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>65 555</b>	<b>110 395</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	69 560	92 508
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 396	3 304
затраты в незавершенном производстве	213	11 288	46 435
готовая продукция и товары для перепродажи	214	52 526	40 435
товары отгруженные	215	-	488
расходы будущих периодов	216	3 350	1 846
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 956	2 830
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	27 001	28 813
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	82 535	218 105
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	56 057	99 066
Краткосрочные финансовые вложения	250	21 542	1 766
Денежные средства	260	9 744	4 848
Прочие оборотные активы	270	-	2 499
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>212 338</b>	<b>351 369</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>300</b>	<b>277 893</b>	<b>461 764</b>

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	86 484	86 484
Резервный капитал	430	463	939
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	463	939
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	14 051	20 782
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>100 998</b>	<b>108 205</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	-	35 000
Отложенные налоговые обязательства	515	631	298
Прочие долгосрочные обязательства	520	27 001	33 349
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>27 632</b>	<b>68 647</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	-	34
Кредиторская задолженность	620	130 827	235 783
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	63 020	124 650
задолженность перед персоналом организации	622	421	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3	119
задолженность по налогам и сборам	624	7 658	9 499
прочие кредиторы	625	59 725	101 515
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	2 313
Доходы будущих периодов	640	16 419	45 376
Резервы предстоящих расходов	650	2 017	1 406
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>149 263</b>	<b>284 912</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>700</b>	<b>277 893</b>	<b>461 764</b>

<b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства	910	23 334	23 334
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	7 926	44 016
Товары, принятые на комиссию	930	-	9 145
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	5 915
Прочие		18	18

Руководитель

(подпись)

Фельбуш Елена Владимировна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Трофимова Ирина Львовна

(расшифровка подписи)

8 февраля 2010 г.





**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за Январь - Декабрь 2009г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Всерегionalное объединение "Изотоп" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_

Открытое акционерное общество / Федеральная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2009	12	31
08625142		
7704674312		
51.65.6		
47	12	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		предыдущего года
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	806 072	567 016
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(528 717)	(384 713)
Валовая прибыль	029	277 355	182 303
Коммерческие расходы	030	(142 843)	(118 814)
Управленческие расходы	040	(102 302)	(34 160)
Прибыль (убыток) от продаж	050	32 210	29 329
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	83	83
Проценты к уплате	070	(650)	(312)
Прочие доходы	090	200 751	14 930
Прочие расходы	100	(218 116)	(27 202)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>140</b>	<b>14 278</b>	<b>16 828</b>
Отложенные налоговые активы	141	9	-
Отложенные налоговые обязательства	142	333	(189)
Текущий налог на прибыль	150	(5 100)	(7 386)
Штраф	180	-	(1)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>190</b>	<b>9 520</b>	<b>9 252</b>
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1 902	3 537

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	4 350	6 431	-	15
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	335	9 474	69	1 338
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	32 381	25 753	4 496	5 481
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	5 915	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
8 февраля 2010 г.

Фельбуш  
Елена Владимировна  
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер Трофимова  
Ирина Львовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за Январь - Декабрь 2009г.**

Форма №3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
Открытое акционерное общество "Всерегionalное  
Организация объединение "Изотоп" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
08625142		
7704674312		
51.65.6		
47		12
384		

Вид деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Открытое акционерное общество / Федеральная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ

**I. Изменения капитала**

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	30 000	8 630	662	20 837	60 129
Остаток на 1 января предыдущего года	030	30 000	8 630	662	20 837	60 129
Чистая прибыль	032	X	X	X	9 252	9 252
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	463	(463)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
прочие поступления	054	56 484	(8 630)	-	(20 837)	27 017
счет:						
прочие списания	064	-	-	(662)	5 136	4 474
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	86 484	-	463	13 925	100 872
изменение ставки налога на прибыль	080	X	-	-	126	126
Остаток на 1 января отчетного года	100	86 484	-	463	14 051	100 998
Чистая прибыль	102	X	X	X	9 520	9 520
Дивиденды	103	X	X	X	(2 313)	(2 313)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	476	(476)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	86 484	-	939	20 782	108 205

**II. Резервы**

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами</b>					
резервный фонд					
(значение резерва)					
данные предыдущего года	161	662	463	(662)	463
данные отчетного года	162	463	476	-	939
<b>Резервы предстоящих расходов:</b>					
по обеспеч. ядерной безопасности и физзащиты					
(значение резерва)					
данные предыдущего года	181	2 519	3 062	(3 564)	2 017
данные отчетного года	182	2 017	4 544	(5 155)	1 406

**СПРАВКИ**

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	117 417	153 581

Руководитель \_\_\_\_\_ Фельбуш  
(подпись) Елена Владимировна  
(расшифровка подписи) Главный бухгалтер

Трофимова  
Ирина Львовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2010 г

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2009г.

	Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация <u>Открытое акционерное общество "Всерегionalное объединение "Изотоп"</u>	по ОКПО	08625142		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704674312		
Вид деятельности <u>Оптовая торговля</u>	по ОКВЭД	51.65.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое акционерное общество / Федеральная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47	12	
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	9 744	2 251
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	924 625	644 902
	030	-	-
Прочие доходы	110	1 055 261	35 680
Денежные средства, направленные:	120	(1 819 754)	(648 734)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(826 304)	(502 327)
на оплату труда	160	(99 042)	(54 559)
на выплату дивидендов, процентов	170	-	(611)
на расчеты по налогам и сборам	180	(67 127)	(26 475)
	181	-	-
на прочие расходы	190	(827 281)	(64 762)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	200	160 132	31 848
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	-	142
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	-	1 286
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(43 493)	(11 015)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	320	(612)	-
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	340	(44 105)	(9 587)

1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	50 000	5 000
Прочие поступления по финансовой деятельности	370	-	(14 768)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(15 000)	(5 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
Прочие выплаты по финансовой деятельности	410	(155 923)	-
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>430</b>	<b>(120 923)</b>	<b>(14 768)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(4 896)	7 493
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>450</b>	<b>4 848</b>	<b>9 744</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	56 268

Руководитель

(подпись)

19 февраля 2010 г.

Фельбуш

Елена Владимировна

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Трофимова

Ирина Львовна

(расшифровка подписи)

# ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2009г.

Форма №5 по ОКУД		КОДЫ		
		0710005		
Дата (год, месяц, число)		2009	12	31
Открытое акционерное общество "Всерегionalное объединение "Изотоп"		08625142		
Организация _____	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7704674312		
Вид деятельности <b>Оптовая торговля</b>	по ОКВЭД	51.65.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытое акционерное общество / Федеральная собственность</b>	по ОКОПФ/ОКФС	47	12	
Единица измерения <b>в тыс. рублей</b>	по ОКЕИ	384		

## Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	1	-	-	1
в том числе:					
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	1	-	-	1

## Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	16 795	-	-	16 795
Сооружения и передаточные устройства	075	-	148	-	148
Машины и оборудование	080	10 942	4 282	-	15 224
Транспортные средства	085	14 921	36 453	-	51 374
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	5 921	974	(31)	6 864
Другие виды основных средств	110	8 299	964	(40)	9 223
Земельные участки и объекты природопользования	115	31 491	-	-	31 491
<b>Итого</b>	<b>130</b>	<b>88 369</b>	<b>42 821</b>	<b>(71)</b>	<b>131 119</b>

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	22 819	30 856
в том числе:			
зданий и сооружений	141	4 940	5 248
машин, оборудования, транспортных средств	142	9 016	15 561
других	143	8 863	10 047
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	23 334	23 334
в том числе:			
земельный участок	161	23 334	23 334

## Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	4 572	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	4 572	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	21 542	1 766
<b>Итого</b>	<b>540</b>	<b>-</b>	<b>4 572</b>	<b>21 542</b>	<b>1 766</b>

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	610	82 535	218 105
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	56 057	99 066
авансы выданные	612	17 949	102 091
прочая	613	8 529	16 948
долгосрочная - всего	620	27 001	28 813
в том числе:			
прочая	623	27 001	28 813
<b>Итого</b>	<b>630</b>	<b>109 536</b>	<b>246 918</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	640	130 827	284 912
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	63 020	124 650
авансы полученные	642	59 690	96 815
расчеты по налогам и сборам	643	7 658	9 499
кредиты	644	-	34
прочая	646	459	53 914
долгосрочная - всего	650	27 001	68 647
в том числе:			
займы	652	-	35 000
прочая	653	27 001	33 647
<b>Итого</b>	<b>660</b>	<b>157 828</b>	<b>353 559</b>

### Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	410 124	424 318
Затраты на оплату труда	720	81 834	57 491
Отчисления на социальные нужды	730	15 629	11 801
Амортизация	740	1 886	1 820
Прочие затраты	750	287 040	48 444
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>760</b>	<b>796 513</b>	<b>543 874</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	35 147	1 759
расходов будущих периодов	766	(1 504)	307
резервов предстоящих расходов	767	(611)	1 700

Руководитель

19 февраля 2010 г.

Фельбуш Елена Владимировна

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Трофимова Ирина Львовна

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп»**  
**за 2009 год.**

**1. Информация об организации**

1.1. ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» (далее Общество) создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества", от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 05.02.2007 № 13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 27.04.2007 № 556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» и постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2007 № 319 «О мерах по созданию открытого акционерного общества «Атомный энергопромышленный комплекс».

1.2. Общество является правопреемником ФГУП «В/О «Изотоп» в соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от «14» декабря 2007 № 3946-р ФГУП «В/О «Изотоп» преобразовано в ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп».

1.3. На основании решения единственного акционера Общества - Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (приказ от 24.08.2009 № 586а) директором Общества назначен Силкин Андрей Николаевич (заключен срочный трудовой договор от 25.08.2009 сроком на 5 лет).

В связи с утверждением новой редакции Устава ОАО «В/О «Изотоп» от 02.02.2010 и государственной регистрацией Устава ОАО «В/О «Изотоп» наименование должности единоличного исполнительного органа ОАО «В/О «Изотоп» изменено на «генеральный директор». В настоящее время проводятся корпоративные процедуры по заключению дополнительного соглашения к срочному трудовому договору от 25.08.2009 с Силкиным А.Н.

1.4. Общество осуществляет свою деятельность в целях:

- решения проблем радиационной безопасности в Российской Федерации при обращении с ядерными материалами и радиоактивными веществами;
- повышения конкурентоспособности и качества отечественной изотопной продукции на мировом товарном рынке;
- обращения с ядерными материалами и радиоактивными веществами, в т.ч. при производстве, использовании, переработке, транспортировании и хранении ядерных материалов и радиоактивных веществ;
- создания отраслевых фондов для развития производств, в сфере изотопной продукции и ядерной медицины;
- обеспечения медицинских, научных учреждений, промышленных предприятий и других организаций на российском и внешнем рынках радиоактивными материалами, стабильными изотопами, изделиями на их основе

и сопутствующими изделиями, защитной и медицинской техникой, фармацевтическими и медицинскими товарами;

- получение прибыли по акциям дочерних и зависимых обществ;

- привлечения и концентрации интеллектуальных, производственных и финансовых ресурсов с целью реализации перспективных программ повышения конкурентоспособности продукции (работ, услуг).

1.5. Общество имеет 18 основных лицензий по видам деятельности, а также другие разрешительные документы (лицензии, разрешения, свидетельства, сертификаты, дипломы и т.д.) оформленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.6. Размер уставного капитала общества в соответствии с действующей редакцией Устава составляет 86 483 858 (восемьдесят шесть миллионов четыреста восемьдесят три тысячи восемьсот пятьдесят восемь) рублей.

1.7. Основной государственный регистрационный номер юридического лица № 1087746009130.

Место нахождения общества - г. Москва, ул. Погодинская, д. 22.

Численность работающих на конец отчетного года 192 человека.

Среднегодовая численность работников за 2009 – 174 человека.

1.8. В соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для Общества является период с 01.01.2009 по 31.12.2009.

1.9. Общество имеет в своем составе обособленное структурное подразделение без прав юридического лица – База ОАО «В/О «Изотоп», находящееся по адресу: Московская обл., Ногинский район, г. Старая Купавна, ул. Советская, д. 2.

1.10. Общество не имеет филиалов и представительств.

Действующая организационная структура Общества утверждена решением Совета директоров от «01» октября 2009 года (протокол от 01.10.2009 № 4/09-10).

Совет директоров Общества определен в составе:

Фамилия И.О.	Должность
Евстратов Е.В.	заместитель генерального директора «Госкорпорации «Росатом», председатель Совета директоров
Агапов А.М.	директор Департамента ЯРБ, организации лицензионной и разрешительной деятельности Госкорпорации «Росатом»
Питель В.А.	директор Департамента ядерных материалов Госкорпорации «Росатом»
Тарасенко А.В.	заместитель директора Департамента управления делами и имущественным комплексом Госкорпорации «Росатом»
Силкин А.Н.	Директор ОАО «В/О «Изотоп»



1.11. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества в составе:

Фамилия И.О.	Должность
Жукова З.А.	главный специалист отдела выездных проверок Департамента внутреннего контроля и аудита Госкорпорации «Росатом»
Латунов В.В.	главный специалист отдела перспективного развития контроля и методологического развития Департамента управления делами и имущественным комплексом Госкорпорации «Росатом»
Дробных Е.В.	Начальник отдела реестров (имущества, акций, юридических лиц) и методического обеспечения Департамента управления делами и имущественным комплексом Госкорпорации «Росатом»

1.12. В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество ведет учет его аффилированных лиц и представляет отчетность о них в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2009 список аффилированных лиц представлен в следующем составе:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	4	5	6	7
1.	Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций ОАО «В/О «Изотоп»; Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	29.06.2008	100	100

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всероссийское объединение «Изотоп» за 2009 год*

2.	Евстратов Евгений Вячеславович	Член Совета директоров ОАО «В/О «Изотоп»	24.08.2009	0	0
3.	Агапов Александр Михайлович	Член Совета директоров ОАО «В/О «Изотоп»	24.08.2009	0	0
4.	Питель Виктор Александрович	Член Совета директоров ОАО «В/О «Изотоп»	24.08.2009	0	0
5.	Тарасенко Андрей Владимирович	Член Совета директоров ОАО «В/О «Изотоп»	24.08.2009	0	0
6.	Силкин Андрей Николаевич	Член Совета директоров ОАО «В/О «Изотоп»; Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «В/О «Изотоп»	24.08.2009	0	0
7.	Открытое акционерное общество «Изотоп»	ОАО «В/О «Изотоп» вправе распоряжаться более чем 20 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал общества; Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	06.10.2009	0	0
8.	Сенокосов Александр Сергеевич	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	06.10.2009	0	0
9.	Открытое акционерное общество «Атомный энергопромышленный	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	29.09.2008	0	0

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2009 год*

	комплекс»	ОАО «В/О «Изотоп»			
10.	Открытое акционерное общество «Международный центр по обогащению урана»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	26.10.2009	0	0
11.	Открытое акционерное общество «Сангудинская ГЭС-1»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	09.10.2009	0	0
12.	Закрытое акционерное общество «Атомстройэкспорт»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	30.06.2009	0	0
13.	Открытое акционерное общество «Технопарк-Технология»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	10.11.2009	0	0
14.	Открытое акционерное общество «Атомредметзолото»	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	31.07.2009	0	0
15.	Открытое акционерное общество «ЭГМК-Прокт» (ОАО «ЭГМК-Проект»)	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	10.12.2009	0	0
16.	Кириенко Сергей Владиленович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	29.06.2008	0	0
17.	Белов Владимир Александрович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	29.12.2009	0	0

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2009 год*

		ОАО «В/О «Изотоп»			
18.	Травин Владимир Валентинович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	30.09.2008	0	0
19.	Беленький Дан Михайлович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	30.06.2009	0	0
20.	Лебедев Алексей Евгеньевич	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	26.10.2009	0	0
21.	Живов Вадим Львович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	31.07.2009	0	0
22.	Варвара Олег Владимирович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	10.12.2009	0	0
23.	Белугин Александр Владимирович	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «В/О «Изотоп»	10.11.2009	0	0

1.13. Решением Совета директоров с 01 октября 2009 одобрена новая организационная структура Общества, в соответствии с которой утверждено штатное расписание.

1.14. В Обществе действуют положения «Об учетной политике общества в целях бухгалтерского и налогового учета на 2008 и последующие годы» утвержденные приказом от 05.02.2008 № 4. Последние изменения в положения вносились 29.12.2008 приказом № 110.

1.15. В соответствии с законодательством Российской Федерации бухгалтерская отчетность Общества подлежит ежегодной обязательной проверке аудиторской организацией. Решением Совета директоров Общества от 28.06.2009 (протокол от 28.06.2009 № 4/09) на 2009 год для аудита бухгалтерской отчетности определена аудиторская компания - ООО «Нексиа Пачоли».

## 2. Анализ и оценка структуры баланса

Стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2009 составляет 461 764 тыс.рублей.

Структура активов и пассивов Общества представлена в таблице ниже:

Строка баланса	Показатели	Значение на 31.12.2009 (тыс.руб.)	% к валюте баланса
	<b>АКТИВ</b>		
190	Внеоборотные активы	110 395	23,91%
290	Оборотные активы (в т.ч. Д-я 247 млн.руб., запасы – 93 млн.руб.)	351 369	76,09%
<b>300</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>461 764</b>	<b>100%</b>
	<b>ПАССИВ</b>		
490	Собственный капитал	108 205	23,43%
590	Долгосрочные обязательства	68 647	14,87%
690	Краткосрочные обязательства	284 912	61,70%
<b>700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>461 764</b>	<b>100%</b>

Из таблицы видно, что в структуре Общества преобладают оборотные активы (76,09%). В составе оборотных активов в основном дебиторская задолженность и запасы на складах, которые являются обеспечением текущей деятельности Общества.

Значения коэффициентов ликвидности, покрытия, платежеспособности, отношения обязательств к активам по отношению к нормативным значениям приведены в таблице ниже:

Показатели	Формула расчета	На 31.12.09
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабсл) (рекомендуемые значения: 0,2 – 0,5)	$\text{Кабсл} = \frac{\text{стр.250} + \text{стр.260}}{\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.640} + \text{стр.650}}$	0,023

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всероссийское объединение «Изотоп» за 2009 год*

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) (рекомендуемые значения: $1,0 < K_{тл} \leq 2,0 - 2,5$ )	$K_{тл} = \frac{\text{стр.290} - \text{стр.230}}{\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.640} + \text{стр.650}}$	1,13
Коэффициент покрытия (Кп) (рекомендуемое значение: $K_{п} = 2 - 2,5$ )	$K_{п} = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.640} + \text{стр.650}}$	1,23
Коэффициент общей платежеспособности (Кпл) (нормальное значение: 2,0)	$K_{пл} = \frac{\text{стр.300}}{\text{стр.590} + \text{стр.690} - \text{стр.640} - \text{стр.650}}$	1,6
Коэффициент отношения обязательств к активам (нормальное значение: $0 \leq K_{о/а} \leq 0,4$ )	$K_{о/а} = \frac{\text{стр.590} + \text{стр.690} - \text{стр.640} - \text{стр.650}}{\text{стр.300}}$	0,66

Коэффициент текущей ликвидности баланса Общества равен 1,13 на практике рекомендуемым значением считается от 1,5 до 2,5 в зависимости от специфики отрасли.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2009 составили 153 581 тыс.рублей, что на 30,8% больше чем в 2008 году.

Рентабельность активов составила 1,2%, что меньше чем в 2008 на 0,4% (2008-1,6%).

### **3. Пояснения расхождений остатков по строкам формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода 2008 года и начало периода 2009 года.**

В бухгалтерской отчетности за 2008 год выявлено некорректное отражение источников формирования уставного капитала при приватизации путем преобразования ФГУПа в ОАО на конец отчетного периода 2008 года и отражение задолженностей по договорам с контрагентами, а именно:

- занижена стоимость основных средства на 31 491 тыс.рублей (не отражена стоимость земельного участка);
- завышена краткосрочная дебиторская задолженность на 27 017 тыс.рублей (задолженность учредителей) и 27 001 тыс.рублей (задолженность по договору комиссии, следовало отразить в долгосрочной дебиторской задолженности);
- завышен резервный капитал на 662 тыс.рублей (сумму резерва следовало отразить в уставном капитале);
- занижен показатель «Нераспределенная прибыль» на 5 136 тыс.рублей (нераспределена прибыль была полностью включена в уставный капитал);
- завышен показатель кредиторской задолженности на 27 001 тыс.рублей (задолженность по внешнеторговому контракту следовало отразить в прочих долгосрочных обязательствах);

- завышены отложенные налоговые обязательства на сумму 126 тыс.рублей (неучтена переоценка в межрасчетный период, вызванный изменением ставки налога на прибыль в отчетном периоде);

- завышен показатель «Арендованные основные средства», на забалансовых счетах бухгалтерского баланса на 31 491 тыс.рублей;

- занижена стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение на 7 811 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2008 года после сдачи бухгалтерской отчетности и получения аудиторского заключения, была произведена корректировка бухгалтерских записей в результате чего в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» произошли изменения, представленные в таблице ниже:

Строки баланса	Показатели	Значения на конец отчетного периода 2008 года	Значения на начало отчетного периода 2009 года
120	Основные средства	34 059	65 550
230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	27 001
240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более в течении 12 месяцев после отчетной даты)	136 553	82 535
430	Резервный капитал	1 125	463
470	Нераспределенная прибыль	8 789	14 051
515	Отложенные налоговые обязательства	757	631
520	Прочие долгосрочные обязательства	0	27 001
620	Кредиторская задолженность	157 828	130 827
910	Арендованные основные средства	54 825	23 334
920	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	115	7 926

#### **4. Пояснения к информации по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках с учетом особенностей учетной политики.**

4.1. На балансе Общества в нематериальных активах отражена стоимость товарного знака Общества – 1 тыс.рублей.

4.2. В незавершенном строительстве отражена стоимость манипуляторов в размере 5 546 тыс.рублей, для дальнейшего монтажа и установки в изотопном корпусе на базе г. Старая Купавна.

4.3. Стоимость основных средств на конец отчетного года составила 131 119 тыс.рублей.

Структура основных средств по отдельным видам представлена в таблице ниже:

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2009 год

Структура основных средств	Стоимость (тыс.руб.)	% доли
Здания и сооружения	16 943	12,9%
Земельные участки	31 491	24%
Транспортные средства	51 374	39,2%
Машины и оборудование	15 224	11,6%
Прочее	16 087	12,3%
<b>Итого</b>	<b>131 119</b>	<b>100%</b>

Из таблицы видно, что в структуре основных средств основную долю составляют транспортные средства (39,2%). В 2009 году Обществом приобретено 18 единиц транспортных средств на общую сумму 36 452 тыс.рублей, в том числе 16 единиц спец.транспорта за счет средств тех.помощи от Америки в рамках ген.соглашения о размещении заказов.

Также большую долю составляет земельный участок, находящийся по адресу – г. Москва, ул.Погодинская д.22, стр.1.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01, «Учет основных средств» Обществом ежемесячно начисляется амортизация.

Сумма начисленной амортизации с нарастающим итогом на конец отчетного года составила 30 856 тыс.рублей

4.4. Сумма долгосрочных финансовых вложений на конец отчетного года составила 4 572 тыс.рублей. В указанной строке отражена стоимость акций ОАО «Изотоп» г. Екатеринбурга, приобретенных у ОАО «Атомэнергопром» по договору купли продажи ценных бумаг от 30.09.2009 № 306-ДКО-09.

Общая цена акций определена исходя из стоимости чистых активов ОАО «Изотоп» г. Екатеринбурга, определенной по данным бухгалтерской отчетности на 30.06.2009 г. Акции на организованном рынке ценных бумаг не обращаются и по ним не производится оценка текущей рыночной стоимости.

Состав долгосрочных финансовых вложений приведен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование ОАО	Вид ценных бумаг	Номинальная стоимость одной акции (тыс.руб.)	Кол-во ценных бумаг (штуки)	Общая стоимость пакета акций (тыс.руб.)
1	ОАО "Изотоп»	Обыкновенные именные акции	1	3 256	4 572
	<b>Итого:</b>			<b>3 256</b>	<b>4 572</b>

4.5. Материальные запасы на конец отчетного периода составили 3 304 тыс.рублей и отражают наличие материальных ценностей и инвентаря, приобретенных Обществом для обеспечения основной деятельности.

4.6. Остатки продукция на складах базы в г. Старая Купавна составили 40 435 тыс.рублей.

Оборачиваемость товарных запасов в целом по Обществу составляет 44 дня, оборачиваемость продукции на складах 23 дня.



4.7. Затраты, связанные с выполнением работ по международному сотрудничеству в рамках генерального соглашения по не закрытым актам составили 46 435 тыс.рублей.

4.8. В составе расходов будущих периодов (1 846 тыс.руб.) отражены суммы, связанные с исполнением договоров страхования (298,9 тыс.руб.), с оплатой работникам Общества отпусков, приходящихся на следующий отчетный период (382,4 тыс.руб.), с программным обеспечением и лицензированием (1 117,4 тыс.руб.), и разовым лицензированием Федеральной службой по техническому и экспортному контролю (47,5 тыс.рублей).

4.9. Дебиторская задолженность сроком погашения более 12 месяцев составила 28 813 тыс.рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного года составила 218 105 тыс.рублей. Вся краткосрочная дебиторская задолженность является текущей, не просрочена и ликвидная.

Оборачиваемость дебиторской задолженности составила 111,8 дней, что ниже на 41 день по сравнению с 2008 годом (70,8 дней).

В целом в сравнении с 2008 годом наблюдается рост дебиторской задолженности на 125%, такая тенденция наблюдается из-за специфики деятельности Общества. Основными заказчиками являются государственные учреждения, у которых отсрочка платежа предусмотрена условиями договоров.

По итогам 2009 года отвлеченный капитал составил 292,9 млн.рублей (запасы товаров и материалов - 46,1 млн.руб. + дебиторская задолженность 246,8 млн.рублей), при привлеченных 235,7 млн.рублей (кредиторская задолженность).

4.10. Краткосрочные финансовые вложения – депозитные вклады временно свободных денежных средств - на конец отчетного года составили 1 766 тыс.рублей.

4.11. Денежные средства на расчетных счетах и в кассе Общества на конец отчетного года составили 4 848 тыс.рублей.

4.12. В отчетном периоде для обеспечения деятельности Общество привлекало дополнительное финансирование в размере 50 млн.рублей на текущую деятельность Общества, в т.ч. на предоплату за оборудование в рамках проекта по ядерной медицине «Создание комплекса по производству Мо-99», по кредитным договорам и договору займа от АКБ «Московский индустриальный банк» (ОАО) и ОАО «Атомэнергпрома» соответственно, из них погашено в сроки 15 млн. рублей.

Задолженность по краткосрочным займам по балансу на 31.12.2009 составила 35 000 тыс.рублей.

Сроки погашения кредита и займа, а так же размер процентов за пользование денежными средствами представлены в таблице ниже:

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп» за 2009 год*

№ п/п	Наименование кредитной организации/займодавца	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма кредита/займа (в тыс.руб.)	% за пользование кредитом/займом
1	ОАО «МИнБ» (кредитный договор № 120)	27.03.2009	30.06.2009	5 000	20%
2	ОАО «МИнБ» (кредитный договор № 334)	17.08.2009	17.11.2009	5 000	20%
3	ОАО «МИнБ» (кредитный договор № 351)	28.08.2009	26.11.2009	5 000	20%
4	ОАО «Атомэнергопрома» (договор займа № 495-ДФБУ-09)	28.12.2009	10.02.2014	35 000	11%

4.13. В разделе «Капитал и резервы» в Уставном капитале отражена стоимость акций Общества в размере 86 484 тыс.рублей и начисленный резервный фонд от чистой прибыли Общества 5% в размере 939 тыс.рублей на конец отчетного периода.

4.14. Кредиторская задолженность в сравнении с предыдущим отчетным годом выросла на 80 % и на конец отчетного года составила 235 783 тыс.рублей, из неё кредиторская задолженность по поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам (226 165 тыс.рублей). Указанная задолженность не является просроченной, носит краткосрочный характер (за исключением суммы – 33 349 тыс.рублей по договору с Китаем).

Заложность по выплате начисленных в пользу ОАО «Атомэнергопром» по итогам работы 2008 года дивидендов составляет 2 313 тыс.рублей и подлежит перечислению в 2010 году.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам имеет текущий характер.

4.15. Финансовый результат деятельности Общества отражен в «Отчете о прибылях и убытках».

По результатам работы за 2009 год выручка без НДС составила 806 072 тыс.рублей, из них:

- выручка от внешнеэкономической деятельности – 4 700 тыс.рублей, что составляет 1%;
- выручка от реализации изотопной продукции – 189 900 тыс.рублей или 24%;
- выручка от реализации продукции медицинского назначения – 366 400 тыс.рублей или 45%;
- выручка от реализации стабильных изотопов – 400 тыс.рублей;
- выручка от работ и услуг по ядерной и радиационной безопасности – 217 100 тыс.рублей или 27%;

- выручка от услуг по таможенному оформлению грузов и услуг по обеспечению режима секретности сторонним организациям (администрация) – 27 477 тыс.рублей или 3 %.

В целом по сравнению с 2008 годом (567 016 тыс.рублей) наблюдается рост выручки на 42,2%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) «Доходы организации» Общество в одном отчетном периоде одновременно применяет разные способы признания выручки. Выручка признается по методу начисления и по окончании выполнения работ, оказания услуг.

Себестоимость продаж составила 528 717 тыс.рублей.

Коммерческие и управленческие расходы составили – 245 145 тыс.рублей. Структурный анализ расходов показывает, что наибольший удельный вес произведенных затрат составляют транспортные расходы - 16%, лицензирование и сертификация - 6 %, информационно-консультационные услуги - 5 % и затраты на оплату труда работников Общества и отчисления на социальные нужды - 52%.

Зарплата работников состоит из ряда видов начислений, утвержденных штатным расписанием и внутренними приказами Общества, наибольший удельный вес составляет оплата по окладу – 42% и премии -26 %.

В 2009 году рост ФОТ составил 92,1 % (2009 – 114 025 тыс.рублей, 2008 – 59 365 тыс.рублей), при этом средняя заработная плата работника Общества составила 53 тыс.рублей до налогообложения.

Прочие доходы составили – 200 834 тыс.рублей, из них: доходы от операций по покупке-продаже валюты – 195 227 тыс.рублей, доходы прошлых лет – 2 008 тыс.рублей, % на остаток денежных средств по р/с – 83тыс.рублей.

Прочие расходы составили 218 116 тыс.рублей, из них: расходы в основном от продажи валюты – 190 807 тыс.рублей, убытки прошлых лет – 9 582,1 тыс.рублей, налоги и услуги банка – 1 958,6 тыс.рублей, материальная помощь 410,6 тыс.рублей, продукция по актам на списания – 423,9 тыс.рублей.

Проценты к уплате за пользование заемными средствами составили 650 тыс.рублей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Налог на добавленную стоимость, с учетом возмещения из бюджета, составил 28 377,8 тыс.рублей.

Текущий налог на прибыль от доходов по основному виду деятельности составил 5 100 тыс. рублей, в том числе: в федеральный бюджет – 510 тыс. рублей, в бюджет субъекта Российской Федерации – 4 590 тыс. рублей в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В 2009 году снизилась доля налогов к уплате из прибыли до 33,5%, с 45% в 2008 году, за счет оптимизации налогового учета.

Чистая прибыль отчетного периода составила 9 520 тыс.рублей из неё было направлено 5% (это 476 тыс.рублей) в резервный фонд в соответствии с Уставом

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ОАО «Всероссийское объединение «Изотоп» за 2009 год

Общества и нераспределенная прибыль отчетного периода составила 9 044 тыс.рублей, которая будет утверждена к распределению на собрании акционеров по рекомендации совета директоров.

Постоянные налоговые активы и обязательства в основном сформированы за счет курсовых разниц и переоценки валюты. На конец отчетного периода ПНО составило 1 902 тыс.рублей.

На забалансовых счетах в показателе «Арендованные основные средства» отражена стоимость земельных участков на сумму 23 334 тыс.рублей, находящихся в г. Старая Купавна, не включенных в стоимость приватизируемого имущества Общества.

Директор по экономике и  
финансам

И.О. главного бухгалтера



*(Handwritten signatures in blue ink)*

Е.В. Фельбуш

И.Л. Трофимова