

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА  
«СОСНЫ»**

**10 ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
(ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)**

**г. ДИМИТРОВГРАД  
2021 год.**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация об Обществе
2. Анализ бухгалтерской отчетности и результатов хозяйственной деятельности
3. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

## **I. Информация об Обществе**

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью научно-производственная фирма «Сосны».

Сокращенное наименование: ООО НПФ «Сосны».

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 22.12.1998 № 009731 УЛА.

ОГРН 1027300535107.

ИНН/КПП 7302007037/732901001.

Местонахождение Общества: 433507, Российская Федерация, Ульяновская область, г. Димитровград, проспект Димитрова, 4А.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 7 по Ульяновской области (подразделение 7329), 07.09.2017 года.

До 07.09.2017 года зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 46 по г.Москва, 19.05.2011 года свидетельство серия 77 № 012981512 по адресу: 117218, город Москва, улица Новочеремушкинская, дом 23, корпус 1.

Обособленное подразделение в Димитровграде (филиал) КПП 730203001 закрыт 29.05.2018года.

Обособленное подразделение в г. Электросталь КПП 505345002 закрыт 27.02.2020 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

Деятельность ООО НПФ «Сосны» осуществляется с 21.04.1992г.

Основные направления деятельности ООО НПФ «Сосны» – исследования и разработки в области атомной энергетики, в том числе:

- проведение исследований и разработка технологий для обращения с отработавшим ядерным топливом, в том числе, с некондиционным или поврежденным;
- проектирование, конструирование и изготовление оборудования для предприятий атомной отрасли;

- 
- выполнение расчетов в обоснование радиационной и ядерной безопасности технологий и оборудования, прочностных и тепловых расчетов;
  - проектирование, конструирование, изготовление, обслуживание автоматизированных систем технологического контроля и управления, систем радиационного контроля;
  - разработка и монтаж бассейновых стендов инспекции для атомных станций, включая средства измерений и автоматизации;
  - организация транспортирования ядерных материалов с разработкой и обоснованием схем безопасной перевозки;
  - разработка оборудования для загрузки и перевозки ОЯТ.

В последние годы Общество осваивает и совершенствуется в таких задачах, как разработка и изготовление оборудования и систем для ядерных установок; защитных камер и боксов с воздушной и инертной средой, предназначенных для изготовления и переработки ядерного топлива; оборудования для радиохимической переработки ОЯТ; оборудования с обращением ОЯТ и РАО. Разработка и изготовление уникального оборудования стало основным направлением деятельности Общества. Четко определены направления деятельности, где Общество нашло свой потенциал для развития, а именно:

- силовые и копирующие манипуляторы;
- центрифуги;
- печи;
- радиационнотойкие видеокамеры и светильники;
- инертные камеры и боксы и прочее.

С 2014 года в Димитровграде создано собственное опытно-экспериментальное производство, оснащенное современным оборудованием и имеющим высокий кадровый потенциал. На протяжении последних семи лет производство расширяет свои возможности и площади. В 2020 году введен в эксплуатацию новый цех с большими высокогабаритными характеристиками, а также краном с высокой грузоподъемностью.

Система менеджмента качества ООО НПФ "Сосны" разработана в соответствии с требованиями ISO 9001:2008 и подтверждена международным сертификатом качества, выданным NQA (National Quality Assurance Limited, Великобритания).

Свои перспективы компания связывает с решением задач, стоящих перед атомной отраслью России с целью импортозамещения оборудования, а также разработкой и изготовлением оборудования, не имеющего аналогов в мире, а также организация



---

направления по проектной деятельности для выполнения работ по выводу из эксплуатации объектов ядерного наследия.

## **2. Состав и компетенция органов управления**

В соответствии с уставом Общества величина уставного капитала ООО НПФ «Сосны» составляет 100 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 28.03.2018 года являлись:

Смирнов Валерий Павлович – 50% (Пятьдесят) процентов уставного капитала Общества;

Зотов Владислав Альфредович – 50% (Пятьдесят) процентов уставного капитала Общества.

28.03.2018 года Обществом получено нотариально удостоверенное заявление участника Общества о выходе из Общества Зотова Владислава Альфредовича.

Действительная стоимость доли Зотова Владислава Альфредовича исчислена на основании бухгалтерской отчетности за предшествующий дню поступления заявления отчетный период на 31.12.2017 года и составила 196 907 тыс. рублей.

Согласно Решению Арбитражного Суда Ульяновской области от 13.12.2019 года по делу № А72-3504/2019 действительная стоимость доли установлена в размере 135 442 тыс. рублей.

Постановлением Одиннадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 10.02.2020 года Решение Арбитражного Суда Ульяновской области от 13.12.2019 оставлено без изменения.

Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 26.05.2020 года Решение Арбитражного Суда Ульяновской области от 13.12.2019 года и Постановление Одиннадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 10.02.2020 года по делу А72-3504/2019 были отменены, дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Ульяновской области.

Решением Арбитражного Суда Ульяновской области от 26.02.2021 года по делу № А72-3504/2019 действительная стоимость доли оставлена без изменения и установлена в размере 135 442 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества не имеется задолженности по выплате действительной стоимости доли участнику при выходе его из Общества.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2019 года являлись:

Смирнов Валерий Павлович – 50% (Пятьдесят) процентов уставного капитала Общества;

ООО НПФ «Сосны» – 50% (Пятьдесят) процентов уставного капитала Общества.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 года являются:

Смирнов Валерий Павлович – 100% (Сто) процентов уставного капитала Общества.

Решением Единственного участника № 02/20 от 13.02.2020 года:

пункт 1 - погашена доля в Уставном капитале Общества, принадлежащая ООО НПФ «Сосны» в размере 50 тыс. рублей, уменьшен уставный капитал до 50 тыс. рублей;

пункт 2 – увеличен уставный капитал до 100 тыс. рублей за счет дополнительного вклада в размере 50 тыс. рублей единственного участника Общества Смирнова В.П.

В ЕГРЮЛ внесена запись от 25.02.2020 года в раздел «Сведения об учредителях (участниках) юридического лица».

Высшим органом Общества является Общее собрание его Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором).

С 2008 года по 14.04.2016 г. директором ООО НПФ «Сосны» являлся Панюшкин Альберт Константинович.

С 15.04.2016 на основании Протокола внеочередного собрания Участников ООО НПФ «Сосны» от 14.04.2016 № 04/16 директор Смирнов Валерий Павлович.



### 3. Техничко-экономические показатели работы.

Показатели	Ед. изм.	Отчет за 2019 год	Отчет за 2020 год	% роста к соответствующему периоду прошлого года	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Произведено продукции (услуг, работ) в действующих ценах	тыс.руб.	1 654 097	926 221	56,0	- 727 876
Выручка от реализации (по отгрузке)	тыс.руб.	1 654 097	926 221	56,0	- 727 876
Себестоимость товарной продукции	тыс.руб.	1 151 410	680 487	59,1	- 470 923
Прибыль до налогообложения (по отгрузке)	тыс.руб.	153 988	30 714	19,9	- 123 274
Рентабельность товарной продукции (форма 2 стр. 2400/2120*100)	%	10,0	6,5	65,3	- 3,5
Чистая прибыль	тыс.руб.	114 591	44 481	38,8	- 70 110
Среднесписочная численность работающих	чел.	324	304	93,8	- 20
Фонд оплаты труда всего персонала	тыс.руб.	461 578	384 962	83,4	- 76 616,0



#### 4. Информация о связанных сторонах.

Информацию об операциях со связанными сторонами раскрывает в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

##### 4.1 Перечень связанных сторон ООО НПФ «Сосны» на 01.01.2021г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О.	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, (%)
1	2	3	4	5	6
1	Смирнов Валерий Павлович	433506, Ульяновская область, город Димитровград, ул. Славского, д. 18, кв. 21,22	Лицо, входящее в состав органов управления, имеет составляющую долю уставного капитала общества (бенефициар), согласие на опубликование персональных данных не получено. Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа общества – директор	23.12.2016	100

##### 4.2 Размер вознаграждений, выплачиваемых участникам Общества - физическим лицам.

Выплаты основному управленческому персоналу составили в 2020 году – 68 341 (в том числе страховые взносы - 9 910) тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала входят: директор, заместитель директора, советник директора, заместитель директора по экономике и финансам, главный инженер, заместитель директора по безопасности, заместитель директора по общим вопросам.

Выплата заработной платы работникам Общества полностью произведена 30.12.2020г.

Иные выплаты и начисления связанным сторонам не производились.

#### 5. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями.

Изменения в Учетную политику в 2020 году, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, не вносились.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы и готовая продукция оценивается по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов;
- приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником;
- инвентаризация основных средств, товаров, запасов и обязательств проводится ежегодно;
- стоимость специальной оснастки погашается, стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно;
- оценка НЗП производится по всем статьям затрат;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
- метод учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) затратный (метод отсрочки).

В рабочий план счетов с 01.01.2021 года вводится балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы», базой распределения общепроизводственных затрат является оплата труда основного персонала.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма общепроизводственных затрат, которая является суммой НЗП (в счете 20) составила 15 528 тыс. рублей.



#### **6. Сведения об оценочных обязательствах.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и отражает в бухгалтерской отчетности информацию об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н.

На 31.12.2020 года в Обществе сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников:

- в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 38 848 тыс. рублей,  
Срок исполнения - 2021 год.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию сформирован на сумму 57 448 тыс. рублей, в связи с наличием гарантийных обязательств в договорах продажи товара только в бухгалтерском учете – срок исполнения 2021 год.

Оценочное обязательство по претензиям по хозяйственным договорам, санкциям контролирующих органов, а также, связанные с участием в судебных разбирательствах перенесен остатком на 2021г. на поступившую претензию от ФГУП ПО «Маяк» на сумму 27 335 тыс. рублей, в связи с продолжением судебного спора и подачей жалобы (представления) в судебную коллегия ВС РФ от 25.01.2021 года (смотреть информацию в разделе 7).

Настройки бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия» не позволяют вести учет оценочных обязательств на счете 96.09 в разрезе номенклатурных групп и статей затрат, поэтому учет сумм фактического использования оценочных обязательств отражается в течение отчетного года в составе прямых и прочих затрат. В 2020 году использовано за счет оценочных обязательств:

- по претензиям по хозяйственным договорам, санкциям контролирующих органов, а также, связанные с участием в судебных разбирательствах 35 029 тыс. руб.,
- на предстоящую оплату отпусков работникам 38 941 тыс.руб.
- по гарантийным обязательствам 12 558 тыс.руб.

В конце отчетного года на основании проведенной инвентаризации на сумму использованного оценочного обязательства делается проводка:

Дт 96.09 Кт 91.01.

## 7. Раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах

Номер дела/наименование суда/ Ф.И.О. судьи	Истец	Ответчик/ третьи лица	Цена иска, руб	Предмет спора/ Состояние дела
A76-14377/2019 Арбитражный суд Челябинской области Судья Катульская И.К.	ООО НПФ "СОСНЫ"	ФГУП "ПО "МАЯК"/ третье лицо ОАО "Центральное конструкторское бюро транспортного машиностроения"	57 950 199,39 руб. неосновательное обогащение - основной долг 54 669 999 руб. пени 3 280 199 руб. (период с 12.02.2019-11.04.2019)	МАЯК в соответствии с условиями договора удержал сумму оплаты по договору в счет неустойки начисленной за несвоевременное исполнение обязанностей по поставке ж/д транспортеров - 5 шт. Решение АС Челябинской области от 05.06.2020г по делу № А76-14377/2019 исковые требования удовлетворить частично, взыскать с ФГУП ПО «Маяк» задолженность 27 334 999,71 руб. Восемнадцатый ААС от 18.08.2020 Постановлением № 18АП-7816/2020 оставил Решение АС без изменения. Кассационная инстанция в АС Уральского округа г.Екатеринбург оставила решение (определение) суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции без изменения, а кассационную жалобу - без удовлетворения. Жалоба в судебную коллегия ВС РФ № 01-13/117 от 25.01.2021г.
A72-3504/2019 Арбитражный суд Ульяновской области Судья Пиотровская Ю.Г. Корпоративный спор Новое рассмотрение - Судья Каргина Е.Е. заменена на Судью Карсункину С.А.	Зотов В.А.	ООО НПФ "СОСНЫ"/ Смирнов В.П.	Основной долг (действительная стоимость доли) 303 026 349,45 руб. 2.Проценты 15 180 374,79 руб. 3.Проценты по дате исполнения решения суда.	Об определении действительной стоимости доли вышедшего участника, выплате действительной стоимости доли и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 26.05.2020 года Решение Арбитражного Суда Ульяновской области от 13.12.2019 года и Постановление Одиннадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 10.02.2020 года по делу А72-3504/2019 были отменены, дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Ульяновской области. 18.02.2021г. судебное заседание состоялось, принято решение иск удовлетворить частично, а именно действительная стоимость доли оставлена без изменения и установлена в размере 135 442 250,00 руб.



Номер дела/наименование суда/ Ф.И.О. судьи	Истец	Ответчик/ третьи лица	Цена иска, руб	Предмет спора/ Состояние дела
A72-14019/2020 Арбитражный суд Ульяновской области Судья Чернышова И. В.	ООО НПФ "СОСНЫ"	ФГБУ науки Институт гидродинамики им. М.А. Лаврентьева Сибирского отделения Российской академии наук	32 341 904,57 руб. из них: - пени 31 116 330,02 руб. - штраф 1 037 288,55 руб. - госпошлина 188 286 руб..	Взыскание договорной неустойки и штрафа (Договор №2017-01/Н/Р1 от 14.03.2017г.) Решение АС Ульяновской области от 10.03.2021 года взыскать с ИГИЛ Сибирского отделения РАН неустойку 1 564 922,17 руб., госпошлину 53 660 руб., в остальной части отказать.
A33-11538/2020 Арбитражный суд Красноярского края Судья Смольникова Е. Р.	ООО "РМЗ ГХК" + третьи лица ФГУП "ГХК" и АО "ФЦНИ ВТ "СПЕЦИАЛЬНОЕ НАУЧНО- ПРОИЗВОДСТВЕННО Е ОБЪЕДИНЕНИЕ "ЭЛЕРОН"	ООО НПФ "СОСНЫ"	Сумма иска - 25 503 981,20 руб. - 150 520 руб. - госпошлина. Сумма изначально заявленных исковых требований - 37 613 715,00 руб.	Договор 64-16/71 от 27.12.2016г. О взыскании неустойки за просрочку по поставке и оплате соответственно. Суд отложился на 15.04.2021г.
A72- 15827/2020 Арбитражный суд Ульяновской области Судья Малкина О.К.	ООО НПФ "СОСНЫ"	АО "Уралкомпрессорм аш"	Аванс - 4 993 406,40 руб. Проценты по ст.395 ГК РФ с 15.12.2020 по фактический день оплаты суммы аванса, госпошлину 53 979 руб.	Расторжение Договора №036-КЦ от 09.07.2019, возврат аванса и взыскание убытков. 24.02.2021г. Состоялось судебное заседание. Ответчиком заявлено ходатайство об отложении дела и предъявлено встречное исковое заявление. Заседание отложено на 25.03.2021г..
A33-2491/2021 Арбитражный суд Красноярского края Судья Дьячненко С.П.	ФГУП "ГХК"	ООО НПФ "СОСНЫ"	15 089 107,84 руб. пени , кроме того пени на стоимость оборудования не огруженного на дату фактического исполнения и госпошлина - 98 446,00 руб.	Взыскание договорной неустойки по Договору №3/24-2018/2018/5 ГХК (ОДЦ 19 отд.). Предварительное судебное заседание назначено на 07.04.2021г.

## 8. Расчеты по налогу на прибыль за 2020 год

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно ПБУ 18/02, в 2020 году формирование налоговых обязательств по налогу на прибыль произведено с использованием счета 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА), счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) **затратным методом (методом отсрочки)**: уменьшение прибыли до налогообложения на величину условного

расхода, скорректированную на суммы ПНР (постоянных налоговых расходов), изменений ОНА и ОНО отчетного периода.

Прибыль до налогообложения за 2020 г. по данным бухучета составила 30 714 тыс. руб., по данным налогового учета – 13 728 тыс. руб., Разница между бухгалтерским и налоговым учетом 16 986 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 6 143 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход - 2 675 тыс.руб.

Налог на прибыль прошлого периода составил 248 тыс. руб., который отражен в строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

Текущий налог на прибыль составил 2 746 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) счет 09 составили (тыс.руб):

Вид актива	Остаток на начало	Дебет	Кредит	Остаток на конец (Дт)
Внеоборотные активы	18			18
Основные средства	225	50	61	214
Расходы будущих периодов	25		2	22
Оценочные обязательства и резервы	0	16 957		16 957
Убыток текущего периода		25 161	25 162	
<b>Итого</b>	<b>268</b>	<b>42 168</b>	<b>25 225</b>	<b>17 211</b>

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) счет 77 составили (тыс.руб):

Вид актива	Остаток на начало	Дебет	Кредит	Остаток на конец (Дт)
Материалы	2	18	18	2
НЗП	56	18	23	61
НМА	2	453	909	458
Основные средства				
<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>489</b>	<b>950</b>	<b>521</b>

Исправление (переквалификация) в учете по состоянию на 01.01.2021г. постоянной разницы на временную с учетом требований новой редакции ПБУ 18/02 в сумме оценочных обязательств – 16 957 тыс.руб., которая состоит:

- остаток оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию 11 490 (57 448\*20/100) тыс.руб;
- остаток оценочного обязательства по претензиям, судебным разбирательствам 5 467 (27 335\*20/100) тыс.руб.

Сумма временной разницы (ОНА) в размере 16 957 тыс.руб. отражена в строке 2460 отчета о финансовых результатах.



## II. Анализ бухгалтерской отчетности и результатов хозяйственной деятельности

### 1. Анализ структуры баланса:

Показатель	На 01.01.2020г.		На 31.12.2020г.		Изменение	
	тыс. руб.	Уд. Вес, %	тыс. руб.	Уд. Вес, %	Прирост, тыс. руб.	к валюте баланса, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
<b>1. Внеоборотные активы, всего, в т.ч.:</b>	<b>267 665</b>	<b>19,6</b>	<b>255 634</b>	<b>21,4</b>	<b>-12 031</b>	<b>1,8</b>
1.1. Нематериальные активы	64 747	4,7	47 652	4,0	-17 095	-0,7
1.2. Основные средства	202 650	14,9	190 770	16,0	- 11 880	1,1
1.3. Незавершенное строительство						
1.4. Доходные вложения в материальные ценности						
1.5. Долгосрочные финансовые вложения						
1.6. Отложенные налоговые активы	268	0,02	17 212	1,44	16 944	1,42
1.7. Прочие внеоборотные активы						
<b>2. Оборотные активы, всего, в т.ч.:</b>	<b>1 095 705</b>	<b>80,4</b>	<b>936 707</b>	<b>78,6</b>	<b>- 158 997</b>	<b>-1,8</b>
2.1. Запасы	204 456	14,9	230 715	19,3	26 260	4,4
2.2. НДС	250	0,02	169	0	- 80	-0,02
2.3. Дебиторская задолженность	875 680	64,2	455 329	38,2	- 420 353	-26
2.4. Краткосрочные финансовые вложения						
2.5. Денежные средства	9 431	0,7	243 010	20,4	233 579	19,7
2.6. Прочие оборотные активы	5 888		7 484	0,6	1 596	0,6
<b>Баланс</b>	<b>1 363 371</b>	<b>100,0</b>	<b>1 192 341</b>	<b>100,0</b>	<b>- 171 030</b>	<b>X</b>
<b>Пассив</b>						
<b>1. Собственный капитал, всего, в т.ч.:</b>	<b>528 733</b>	<b>38,8</b>	<b>573 265</b>	<b>48,0</b>	<b>44 532</b>	<b>9,2</b>
1.1. Уставный капитал	100		100		0	0
1.2. Добавочный капитал						
1.3. Резервный капитал						
1.4. Собственные акции, выкупленные у акционеров	135 442	9,9	0	0	135 442	9,9
1.5. Нераспределенная прибыль	664 052	48,7	573 141	48,0	-90 911	-0,7
<b>2. Заемный капитал, всего, в т. ч.:</b>	<b>834 638</b>	<b>61,2</b>	<b>619 077</b>	<b>51,9</b>	<b>- 215 561</b>	<b>X</b>
2.1. Долгосрочные кредиты и займы						
2.2. Отложенные налоговые обязательства	60	0	522	0	462	0
2.3. Прочие долгосрочные обязательства						
2.4. Краткосрочные кредиты и займы						
2.5. Кредиторская задолженность	653 038	47,9	494 924	41,5	-158 114	-6,4
2.6. Оценочные обязательства	181 540	13,3	123 631	10,4	-57 910	-2,9
<b>Баланс</b>	<b>1 363 371</b>	<b>100,0</b>	<b>1 192 341</b>	<b>100,0</b>	<b>- 171 030</b>	<b>X</b>

В структуре актива баланса 2020 года величина оборотных активов преобладает над величиной внеоборотных активов и составляет 78,6% на конец периода. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов составляет 3,7 и свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости общества, оборотные активы более ликвидны, способны принести деньги в короткое время. Указанный коэффициент характерен для материалоемкого производства.



Снижение числового показателя статьи «Основные средства» в 2020 году на 11 880 тыс.руб. произошло из-за продажи транспортных средств и начисления амортизации, т.е. физического устаревания основных производственных фондов. В отчетном периоде произведена реконструкция здания склада с пристройкой производственного цеха на сумму 18 436 тыс.руб.

Сумма внеоборотных активов за 2020 г. уменьшилась на 12 031 тыс. руб., и на конец отчетного периода составила 255 634 тыс. руб. Существенное изменение стоимости внеоборотных активов произошло за счет увеличения отложенного налогового актива на 16 944 тыс. руб., причины которого является переквалификация постоянной разницы на временную с учетом требований новой редакции ПБУ 18/02 (описание выше раздел 8).

В структуре оборотных активов наблюдается снижение. Их доля в общей структуре активов баланса уменьшилась с 80,4% до 78,6%. Стоимость оборотных активов за анализируемый период уменьшилась на 158 997 тыс. руб. (или на 1,8%).

Уменьшение произошло по статье «Дебиторская задолженность», которая представляет основную часть оборотных активов – 38,2% на конец 2020 г. Сумма дебиторской задолженности за анализируемый период на фоне уменьшения общей выручки уменьшилась на 420 353 тыс. руб. (или на 26%). Причиной уменьшения дебиторской задолженности является сокращение продаж и повышение оборачиваемости дебиторской задолженности. Сокращение периода погашения дебиторской задолженности свидетельствует приток финансовых ресурсов по статье «Денежные средства» на 233 579 тыс.руб. (или на 26%), поэтому снижение доли дебиторской задолженности при понижении выручки можно рассматривать как положительную тенденцию.

Увеличение оборотных средств по статье «Запасы» на 26 260 тыс.руб. показывает позитивную тенденцию развития и наращивания производственной мощи, которые в среднесрочной перспективе должны дать неплохой доход. Основное увеличение произошло за счет суммы остатка незавершенного производства на конец 2020 года, которое в статье «Запасы» составляет 137 300 тыс.руб.

НДС по приобретенным ценностям по итогам 2020 г. уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 80 тыс. руб. и сумма на конец 2020 г. составила 169 тыс. руб. НДС будет заявлен к вычету из бюджета в следующих налоговых периодах. По данному числовому показателю как НДС по приобретенным товарам можно сделать вывод о хорошей организации документооборота в компании и низкими налоговыми рисками по предъявлению НДС к возмещению из бюджета.

Снижение величины нераспределенной прибыли произошло в связи с признанием действительной стоимости доли бывшего участника Общества Зотова Владислава

Альфредовича в размере 135 442 тыс. руб., согласно Решению Арбитражного Суда Ульяновской области от 13.12.2019 года по делу № А72-3504/2019 по состоянию на 01.01.2020 года в строке баланса 1320 отражена доля выходящего участника, перешедшая к Обществу в сумме фактических затрат 135 442 тыс.руб. Номинальная стоимость доли составляет 50 тыс.руб.

Оставшимся единственным участником Смирновым В.П. принято решение об уменьшении уставного капитала на стоимость доли вышедшего участника Зотова В.А. (Решение № 02/20 от 13.02.2020).

На дату государственной регистрации и внесения записи в ЕГРЮЛ 26.02.2020г. в бухгалтерском учете произведена запись:

Дебет 80 «Уставный капитал» Кредит 81 «Собственные акции (доли)» – 50 тыс.руб.

Согласно пункта 2 «Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н и пункта 7.6 "Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 сумма превышения фактической стоимости доли над номинальной в размере 135 392 тыс.руб. (135 442 – 50) списана за счет нераспределенной прибыли и отражена бухгалтерской проводкой:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит 81 - 135 392 тыс.руб.

Положительной тенденцией является факт отсутствия у Общества на конец 2020 года кредитов и займов, то есть объем и структура собственного капитала позволяют организовать производственный процесс и развиваться без внешних заимствований.

За анализируемый период происходит уменьшение кредиторской задолженности на 158 114 тыс. руб. (на 6,4%). Значительного превышения кредиторской задолженности над дебиторской задолженности не имеется, это говорит о том, что Общество не находится в критическом финансовом положении.

Валюта баланса на конец отчетного периода уменьшилась на 171 030 тыс. руб. и составила 1 192 341 тыс. руб.

Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период вызвано окончанием долгосрочных больших контрактов и переходом на более мелкие по масштабам обязательства, а соответственно снижение объемов производства, которое свидетельствует о сокращении хозяйственного оборота.

В большей степени это связано с возникновением пандемии мирового масштаба и соответственно частичными простоями в работе предприятия, что вызвало соответственно

получение сертификатов на корректировку сроков договоров/контрактов, а кроме того затягивание процессов проработки новых заказов и их контрактации.

Кроме того остается проблема, связанная со сложными и длительными конкурсными процедурами, проводимыми ГК Росатом, которая влияет на процесс наращивания новой контрактной базы. Не малым препятствием является нацеленность ГК Росатома оставлять обороты внутри контура, что также способствует уменьшению выручки предприятия.



## 2. Состояние чистых активов Общества

Динамика изменений стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних финансовых года:

Расчет оценки стоимости чистых активов ООО НПФ «Сосны» по годам (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	56	146	420
Результаты исследований и разработок	1120	47 595	64 602	36 018
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	190 770	202 650	217 014
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	10
Отложенные налоговые активы	1180	17 212	268	223
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	230 715	204 456	169 118
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	169	250	615
Дебиторская задолженность*	1230	455 329	875 680	1 520 390
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	243 010	9 431	94 429
Прочие оборотные активы	1260	7 484	5 888	9 583
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>1 192 341</b>	<b>1 363 371</b>	<b>2 047 810</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	522	60	819
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	52 453
Кредиторская задолженность	1520	494 924	653 037	1 425 055
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	123 631	181 540	216 804
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>619 076</b>	<b>834 638</b>	<b>1 695 132</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>573 265</b>	<b>528 733</b>	<b>352 678</b>



Из данных таблицы следует, что величина чистых активов превышает стоимость уставного капитала, стоимость чистых активов на конец 2020 года составила 573 265 тыс. руб. На конец отчетного года величина чистых активов увеличилась на 44 532 тыс.руб., или на 8,4 %.

Рост чистых активов свидетельствует о наращении собственного капитала Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности в первую очередь за счет капитализации нераспределенной прибыли (за 2020 год на 44 481 тыс. руб.). Положительная динамика величины чистых активов является важным оценочным показателем роста инвестиционной привлекательности организации, рыночным индикатором ее финансовой стабильности. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что Общество не имеет признаков банкротства, а способно наращивать средства, вложенные в активы и характеризует реальный рост финансовой устойчивости.

Увеличению чистых активов способствовали такие показатели как – запасы в сумме 230 715 тыс. руб., денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 243 010 тыс.руб., отложенные налоговые обязательства 17 212 тыс. руб., уменьшение кредиторской задолженности и оценочных обязательств, а также отсутствие заемных средств.

### III. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

#### 1. Объёмы и структура капитальных вложений за 2020 год

##### Структура капитальных вложений за 2020 год (счет 08):

Наименование группы объектов основных средств	Поступило, тыс. руб.
Строительство объектов основных средств	374
Реконструкция объектов основных средств	18 436
Приобретение основных средств	6 775
Присоединение к системе теплоснабжения (трубопровод)	592
Итого:	26 177

#### 2. Перспективное развитие ООО НПФ «Сосны»

В качестве приоритетных направлений развития на 2020 г. выделены следующие:

- расширение спектра разработок оборудования и оказания услуг для российской ядерной отрасли в области НИОКР, разработки и фабрикации новых видов ядерного топлива, переработки отработавшего ядерного топлива экспериментальных, исследовательских и энергетических реакторов, развитие неразрушающих методов контроля ядерного топлива, средств автоматизации, разработка новых логистических решений обеспечения безопасности перевозок радиоактивных материалов, решение задач обеспечения безопасности при ликвидации последствий ядерного наследия в части обращения с ОЯТ и РАО;
- активное участие в новых программах ядерного топливного цикла, а также в проведении НИОКР на предприятиях ядерной отрасли;
- анализ рынка импортной продукции с целью развития собственного производства для возможностей импортозамещения в ядерной отрасли;
- развитие новых направлений деятельности по разработке и изготовлению уникального оборудования, не имеющего аналога в мире.

Директор

Заместитель директора  
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



В.П.Смирнов

С.В.Рублева

М.И. Вершинина