

СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2008 г.

Форма №1 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710001		
		2008	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "Экран"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7716011126		
Вид деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД 73.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долей Федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС		
Открытые акционерные общества	/	47	41	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	129301, Москва г, Касаткина ул, дом № 3			

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	72	-
Основные средства	120	5742	10588
Незавершенное строительство	130	7832	7832
Долгосрочные финансовые вложения	140	6313	177
Отложенные налоговые активы	145	5	5
Итого по разделу I	190	19964	18602
II. Оборотные активы			
Запасы	210	23933	27013
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4033	1721
затраты в незавершенном производстве	213	19361	25188
готовая продукция и товары для перепродажи	214	441	-
товары отгруженные	215	36	-
расходы будущих периодов	216	62	104
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	194	217
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	12687	16933
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	5247	7519
Краткосрочные финансовые вложения	250	24	-
Денежные средства	260	9965	494
Прочие оборотные активы	270	4	4
Итого по разделу II	290	46807	44661
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	66771	63263

СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2008 г.

Форма №1 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710001		
		2008	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "Экран"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7716011126		
Вид деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД 73.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долей Федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС		
Открытые акционерные общества	/	47	41	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	129301, Москва г, Касаткина ул, дом № 3			

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	72	-
Основные средства	120	5742	10588
Незавершенное строительство	130	7832	7832
Долгосрочные финансовые вложения	140	6313	177
Отложенные налоговые активы	145	5	5
Итого по разделу I	190	19964	18602
II. Оборотные активы			
Запасы	210	23933	27013
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4033	1721
затраты в незавершенном производстве	213	19361	25188
готовая продукция и товары для перепродажи	214	441	-
товары отгруженные	215	36	-
расходы будущих периодов	216	62	104
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	194	217
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	12687	16933
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	5247	7519
Краткосрочные финансовые вложения	250	24	-
Денежные средства	260	9965	494
Прочие оборотные активы	270	4	4
Итого по разделу II	290	46807	44661
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	66771	63263

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	1111	1111
Добавочный капитал	420	22693	21740
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(2985)	(12407)
Итого по разделу III	490	20819	10444
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	259	4755
Кредиторская задолженность	620	45693	48012
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	15921	12457
задолженность перед персоналом организации	622	2090	4591
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	507	898
задолженность по налогам и сборам	624	842	5757
прочие кредиторы	625	26333	24309
Доходы будущих периодов	640	-	52
Итого по разделу V	690	45952	52819
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	66771	63263

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Списанная в убыток кредиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	322	-

Руководитель



Леонов Борис
Иванович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рябова
(подпись)

Рябова Наталия
Валентиновна

(расшифровка подписи)

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №4 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
		2008	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "Экран"	по ОКПО 05834388		
Идентификационный номер налогоплательщика	Научные исследования и разработки в области	ИНН 7716011126		
Вид деятельности	естественных и технических наук	по ОКВЭД 73.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долей Федеральной собственности	47 41		
Открытые акционерные общества	/	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	10 665	12 009
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	-	-
	030	37 070	230 236
Прочие доходы	110	39	21
Денежные средства, направленные:	120	(52 030)	(232 926)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(27 064)	(191 616)
на оплату труда	160	(18 172)	(22 950)
на расчеты по налогам и сборам	180	(6 561)	(16 570)
на прочие расходы	190	(233)	(1 790)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(14 921)	(2 669)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	3 326
Приобретение дочерних организаций	280	(5)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(5)	3 326

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	4 755	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-	(2 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	4 755	(2 000)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(10 171)	(1 343)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	494	10 666
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-



Леонов Борис
Иванович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рябова
(подпись)

Рябова Наталия
Валентиновна
(расшифровка подписи)

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №3 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710003		
Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "Экран"		2008	12	31
Организация	по ОКПО	05834388		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7716011126		
Вид деятельности	по ОКВЭД	73.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47 41		
Открытые акционерные общества	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	в тыс. рублей			

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	1 111	23 641	-	(5 154)	19 598
Остаток на 1 января предыдущего года	030	1 111	23 641	-	(5 154)	19 598
Чистая прибыль	032	X	X	X	(2 556)	(2 556)
Уменьшение величины капитала за счет:	064	-	(1 901)	?	1 901	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	1 111	21 740	?	(2 985)	19 866
Остаток на 1 января отчетного года	100	1 111	21 740	?	(2 985)	19 866
Чистая прибыль	102	X	X	X	(9 422)	(9 422)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1 111	21 740	-	(12 407)	10 444

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	20 819	10 444

Руководитель
Леонов Борис
Иванович
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рябова Наталия
Валентиновна
(подпись)
(расшифровка подписи)



СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2008г.

		Форма №2 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Организация	Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "Экран"	по ОКПО	2008	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика	Научные исследования и разработки в области	ИНН	05834388		
Вид деятельности	естественных и технических наук	по ОКВЭД	7716011126		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долей Федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	73.10		
Открытые акционерные общества	/	по ОКЕИ	47	41	
Единица измерения	в тыс. рублей		384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	51805	177923
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(58474)	(176926)
Валовая прибыль	029	(6669)	997
Управленческие расходы	040	(1097)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(7766)	997
Прочие доходы и расходы			
Прочие доходы	090	1554	3461
Прочие расходы	100	(3206)	(3644)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(9418)	814
Текущий налог на прибыль	150		(546)
	180	(2)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(9420)	268



Руководитель Леонов Борис Иванович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Рябова Наталия Валентиновна
(подпись) (расшифровка подписи)

СВОДНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №5 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710005		
		2008	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение"Экран"	по ОКПО 05834388		
Идентификационный номер налогоплательщика	Научные исследования и разработки в области	ИНН 7716011126		
Вид деятельности	естественных и технических наук	по ОКВЭД 73.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долей Федеральной собственности	47 41		
Открытые акционерные общества	/	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения	в тыс. рублей	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	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	74	-	-	74
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:			
	051	2	74
	052	-	-
	053	-	-

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	3 019	5 979	-	8 998
Сооружения и передаточные устройства	075	485	186	-	671
Машины и оборудование	080	7 482	-	(434)	7 048
Транспортные средства	085	1 288	-	-	1 288
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	478	-	-	478
Рабочий скот	095	-	-	-	-
Продуктивный скот	100	-	-	-	-
Многолетние насаждения	105	-	-	-	-
Другие виды основных средств	110	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	115	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	12 752	6 165	(434)	18 483

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	7 779	7 895
в том числе:			
зданий и сооружений	141	1 323	1 329
машин, оборудования, транспортных средств	142	6 292	6 379
других	143	164	187
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	-
в том числе:			
здания	151	-	-
сооружения	152	-	-
	153	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	-
в том числе:			
	161	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
Справочно	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
	230	-	-	-	-
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	-	-	-	-
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:					
	311	-	-	-	-
	312	-	-	-	-
		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	
		2	3	4	
Справочно					
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320	-	-	-
		код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
		2	3	4	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		330	-	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
		2	3	4	
Справочно					
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	-	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		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	6 313	177	24	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	177	-	-
Итого	540	6 313	354	24	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	12 687	16 933
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	5 247	7 519
авансы выданные	612	-	-
прочая	613	7 440	9 414
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого	630	12 687	16 933
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	45 952	52 819
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	15 922	12 457
авансы полученные	642	24 168	22 063
расчеты по налогам и сборам	643	1 332	6 531
кредиты	644	-	-
займы	645	259	4 755
прочая	646	4 271	7 013
долгосрочная - всего	650	-	-
в том числе:			
кредиты	651	-	-
займы	652	-	-
	653	-	-
Итого	660	45 952	52 819

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	15 426	127 344
Затраты на оплату труда	720	26 085	25 245
Отчисления на социальные нужды	730	9 641	6 414
Амортизация	740	385	838
Прочие затраты	750	8 035	17 084
Итого по элементам затрат	760	59 572	176 925
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	5 827	19 316
расходов будущих периодов	766	42	(58)
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
	824	-	-
Выданные - всего	830	-	-
из него:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-
	844	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
в том числе:					
	911	-		-	
	912	-		-	
	913	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе					
	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-
	923	-	-	-	-



Деев Борис
Иванович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рябова
(подпись)

Рябова Наталия
Валентиновна
(расшифровка подписи)

Председателю Совета Директоров
ОАО «НПО «Экран»
Б.И.Леонову

ОТЧЕТ

аудиторской фирмы ООО «Эверест-аудит»
по результатам аудиторской проверки ОАО «НПО «Экран»
за 2008 год

Уважаемый Борис Иванович!

В соответствии с договором от 01.07.2008г. № 18 аудиторской фирмой ООО «Эверест-аудит» (лицензия № Е 006452 выдана на срок 5 лет на основании приказа Минфина РФ от 05.10.2004г. № 272) проведен аудит Вашей организации за период ее деятельности с 01.01.2008 по 31.12.2008г.

Проведенная нами финансовая (бухгалтерская) отчетность по состоянию на 31.12.2008 г. включает:

- бухгалтерский баланс ф.1
- отчет о прибылях и убытках ф.2
- отчет об изменениях капитала ф.3
- отчет о движении денежных средств ф.4
- приложение к бухгалтерскому балансу ф.5
- пояснительная записка.

Ответственность за подготовку, полноту и действительность представленной аудитору указанной отчетности, согласно действующему законодательству, несет исполнительный орган ОАО в лице:

- генерального директора Б.И. Леонова (работающего в указанной должности весь проверяемый период);
- главного бухгалтера Н.В. Рябовой (работавшей в указанной должности с 21.10.2008г. , приказ о приеме на работу от 21.10.2008г. № 109 л).

Проверкой установлено:

1. Финансовые показатели за 2008 год в целом по ОАО резко ухудшились: за год был допущен чистый убыток в сумме 9.4 млн. руб. (против полученной чистой прибыли за предыдущий год – 268 тыс. руб.).

В том числе по научной деятельности соответственно: убыток 8,2 млн .руб. против прибыли – 430 тыс. руб.

Отрицательные результаты получены как по основной деятельности ОАО, так и по прочей.

Так, выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг за 2008 год составила 51,8 млн. руб., или лишь 29% к предыдущему году. При этом себестоимость проданных товаров, продукции, услуг превысила на 6,7 млн. руб., или на 13% полученную выручку (за предыдущий год себестоимость составляла 99% от выручки).

Прочие расходы за 2008 год составили 3,2 млн. руб., тогда как прочие доходы – всего лишь 1,5 млн. руб. Таким образом, прочие расходы превысили в 2008 году прочие доходы на 1,7 млн. руб., или в 2 раза (подобное превышение в предыдущем году составляло 183 тыс. руб. или 5 %).

2. Согласно статистическим Сведениям о деятельности организации (ф.1 – предприятие) за 2008 год по научной деятельности ОАО выручка получена:

№ п/п	Наименование видов деятельности	Сумма тыс. руб.	В %% к итогу
1.	Научные исследования	2445	5
2.	Производство мед.аппаратуры	13734	28
3.	Оптовая торговля изделиями мед.техники	8844	18
4.	Сдача в найм собственного нежилого имущества	17783	36
5.	Прочие услуги	6967	13
Итого		49773	100% (28,6% к 2007 году)

Из вышеприведенной таблицы следует, что выручка от профильных видов деятельности составила лишь половину полученной выручки; столько же - выручка от аренды (36%) и прочих услуг (13%).

Общая же сумма выручки от научной деятельности, в которой занято 154 работника, составила в 2008 году лишь 28,6% от 2007 года.

2. Из анализа бухгалтерского баланса ОАО можно сделать следующие выводы:

Остаточная стоимость основных средств за 2008 год выросла с 5,7 млн. руб. до 10,6 млн. руб.; или в 1,8 раза. В основном, рост имел место по принятым на баланс зданий (на 6 млн. руб. по первоначальной стоимости). Долгосрочные финансовые вложения, будучи на протяжении ряда лет неэффективными, сократились с 6,3 млн. руб. до 177 тыс. руб. (в 35 раз).

Вместе с тем указанный анализ баланса свидетельствует о ряде отрицательных сторон работы ОАО за 2008 год.

Так, в течение ряда лет не снижается остаток средств, ранее вложенных в незавершенное строительство – 7,8 млн. руб.

Затраты в незавершенном производстве выросли за год с 19,4 млн. руб. до 25,2 млн. руб. (рост на 5,8 млн. руб., или в 1,3 раза).

Краткосрочная дебиторская задолженность возросла с 12,7 млн. руб. до 16,9 млн. руб. (рост на 4,2 млн. руб., или в 1,3 раза).

Из указанной суммы доля задолженности покупателей и заказчиков также возросла с 41 до 44%.

Остаток денежных средств сократился за год с 10 млн. руб. до 0,5 млн. руб. (в 20 раз).

В то же время остаток невозвращенных займов возрос с 259 тыс. руб. до 4755 тыс. руб., или в 18 раз.

Также возросла и кредиторская задолженность: с 45,7 млн. руб. до 48,0 млн. руб., или на 2,3 млн. руб. (5%), в том числе:

- перед персоналом организации с 2 млн. руб. до 4,6 млн. руб. (в 2,3 раза);
 - по налогам и перед государственными внебюджетными фондами – с 1,3 млн. руб. до 6,7 млн. руб. (в 4,9 раза).

Из-за финансовых затруднений и недостаточного контроля за отчетностью платежей кредиторская задолженность в ряде случаев возмещалась некоторым контрагентам со значительными опозданиями. Так, например, оплата задолженности перед ФГУП «Охрана» за второе полугодие 2007 года была произведена только 31.03.2008г.

3. Анализом порядка заполнения и взаимоувязки показателей форм сводной годовой отчетности установлено следующее:

3.1. В сводном бухгалтерском балансе Ф.1 (стр.420) приведено изменение за 2008 год добавочного капитала: с 22.693 тыс. руб. до 21.740 тыс. руб.

В то же время в сводном отчете об изменениях капитала Ф.3 по колонке 4 «Добавочный капитал»:

- по стр. 070 (на 31.12.2007) – 21.740 тыс. руб.;
- по стр. 100 (на 01.01.2008) – 21.740 тыс. руб.

Аналогичные данные об остатках добавочного капитала на начало 2008 г. В общей сумме 21.740 тыс. руб. приведены и в формах отчетности:

Название формы	Виды деятельности			(Сумма тыс. руб.) ВСЕГО
	Научная	Московский Завод	Обнинский Завод	
Баланс Ф.1	16210	286	5244	21740
Отчет Ф.3	16210	286	5244	21740

Таким образом, в сводном балансе на начало отчетного года по стр. 420 следовало указать 21.740 тыс. руб. вместо 22.693 тыс. руб. (расхождение на 953 тыс. руб., или на 4,3 %, т. е. в пределах допустимого уровня существенности – 5 %).

При этом, в Отчете об изменениях капитала Ф.3 за 2008 год по научной деятельности неправильно указаны периоды:

- предыдущий год – вместо 2007 года указан 2006 год;
- отчетный год – вместо 2008 года указан 2007 год.

3.2. В сводном отчете о прибылях и убытках Ф.2 за 2008 год не приведена шифровка отдельных прибылей и убытков, тогда как такая расшифровка в отчете Ф.2 по научной деятельности имеется.

В этой расшифровке, в частности, указано, что в отчетном году списано на убыток просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 77 тыс. руб.

Одновременно обращаем внимание, что согласно приказу по ОАО от 29.09.2008 г. № Бух./46 отнесена на сч.91.2 «Прочие расходы» дебиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности на 164,4 тыс. руб. (по 17 контрагентам), в т.ч. по:

- ООО «Юридическое бюро» - 45,0 тыс.руб.;
- ООО «НТПЦ Медиком» - 31,4 тыс. руб.;
- ООО «Стэл» - 31,0 тыс. руб. и др.

В то же время на конец 2008 года списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов по стр. 940 сводного бухгалтерского баланса Ф.1 не значится (на начало года остаток составлял по этой строке 322 тыс. руб.)

Таким образом, следовало указывать по стр. 940 сводного баланса на конец года сумму 164 тыс. руб.

При этом отмечается, что как и в предыдущие годы, списание в убыток просроченной дебиторской задолженности производилось без акта сверок с контрагентами.

4. В нарушение действующего законодательства (Федеральный закон «О бухгалтерском учете») годовая инвентаризация активов и обязательств в 2008 году не проведена, в связи с чем, а аудитора имеются сомнения в реальности составленной финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.2008г.

Аудитору предъявлены лишь отдельные документы по инвентаризации основных средств, однако эти материалы недооформлены и в таком виде не могут подтверждать факт проведения инвентаризации.

5. В течение последних лет происходила частая смена главных бухгалтеров. В частности, ныне работающая в этой должности Рябова Н.В. вступила в указанную должность 21.10.2008г.

Акты приема-передачи дел при смене главного бухгалтера не составлялись; состояние бухгалтерского учета расчетов, автоматизации учета и др. на день передачи дел не фиксировалось.

В связи с вышеизложенным обращает на себя внимание следующий факт.

Отделом судебных приставов по Северо-Восточному административному округу г. Москвы было вынесено постановление № 10/39390/188/2008 от 28.04.2008 (в соответствии с исполнительным листом, выданным Арбитражным судом г.Москвы) о взыскании с ОАО в пользу ООО «ПроминтелГрупп» 2.025.561 руб. 98 коп.

Указанная сумма была ОАО перечислена 26.05.2008, отнесена на счет 91.2 «Прочие расходы», однако в декларации по налогу на прибыль за первое полугодие 2008г. налогооблагаемая прибыль была необоснованно уменьшена на вышеуказанную сумму.

6. Продолжают иметь место и другие существенные недостатки, выявленные ранее проведенными аудиторскими проверками, в частности:

- не создан резервный капитал, предусмотренный ст.35 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- не велся должный аналитический учет по счетам бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н) и налоговый учет по видам налогов и сборов (ст. 313 Налогового Кодекса РФ);

- не внедрена бухгалтерская информационная программа 1.С (8-я версия). Вместо этого на протяжении многих лет ведение бухгалтерского учета осуществлялось с помощью программы «ФинЭко», которая не соответствует современным требованиям ведения бухгалтерского и налогового учета (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34-н, ст. 313 Налогового Кодекса РФ);

- не создана служба внутреннего аудита (внутреннего ревизора), что крайне необходимо для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО, т. к. ежегодно избираемая ревизионная комиссия ограничивается составлением формального акта о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, о финансовых результатах;

- отсутствует практика предварительного визирования распорядительных документов и договоров юристконсультom и главным бухгалтером ОАО.

1. В ходе настоящей аудиторской проверки установлены также и другие недостатки:

- не издан приказ о номенклатуре тем (по научной тематике), по которым не предъявляется к возмещению НДС, несмотря на имеющиеся расчетные документы, в которых продавцами товаров и услуг НДС выделялся с указанием конкретных сумм. Отсутствие подобного локального акта не позволяет осуществлять достоверный налоговый учет и соответственно отражать расчеты по НДС.

Например, см. авансовые отчеты:

- Ярошенко Е.М. от 20.11.2008;
- Воронцова О.Ю. от 20.11.2008;
- Никифоров С.И. от 29.12.2008; от 30.12.2008 и др.

Выборочной проверкой оформления авансовых отчетов за 2008 год установлено отсутствие на некоторых из них подписи главного бухгалтера.

В нарушение Положения о ведении кассовых операций:

- не оформлены должным образом отношения с кассирами-раздатчиками заработной платы;
- отсутствуют договора о полной материальной ответственности;
- выдача денежных средств не оформлялась в подотчет и не отражалась на сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в приходных кассовых ордерах не указывались номера чеков из чековых книжек, по которым были получены наличные деньги из банков;
- излишне истребовались подписи руководителя ОАО на расходных кассовых ордерах в случаях, когда имелась письменная резолюция руководителя на прилагаемых документах.

В ряде актов о выполненных работах за третий квартал 2008 г. Отсутствовали подписи руководителя ОАО.

В ходе аудиторской проверки отдельные несущественные нарушения были устранены.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Разработать и осуществить дополнительные мероприятия по улучшению финансовых результатов деятельности ОАО, в частности:

1.1 Ввести в практику работы Совета директоров периодическое заслушивание в течение года докладов руководителей опытных заводов и основных подразделений, занимающихся научной деятельностью, с целью улучшения экономических показателей деятельности ОАО;

1.2. Организовать и провести в 4 квартале 2009 года тщательную и полную инвентаризацию всех активов и обязательств (в т.ч. актов сверок расчетов с контрагентами) с оформлением ее результатов по всем подразделениям и предприятиям, входящим в состав ОАО.

1.3. Рассмотреть на Совете директоров вопрос о создании службы внутреннего аудита (или должности внутреннего ревизора), с разработкой соответствующего пакета документов.

1.4. Установить строгий контроль за подготовкой распорядительных и договорных документов, с обязательным предварительным визированием главным бухгалтером и юристом, а также другими ответственными лицами.

1.5. Обеспечить в кратчайший срок переход к обработке информации по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности по бухгалтерской программе 1.C(8-я версия), а также подключение к информационным программам («КонсультантПлюс», «Гарант»).

1.6. Устранить недостатки в ведении бухгалтерского и налогового учета, а также в составлении отчетности, отмеченные в настоящем отчете (пп.3 – 7).

В случае не устранения вышеуказанных недостатков аудиторская фирма не вправе выдать положительное аудиторское соглашение.

Отчет составлен в двух экземплярах.

Генеральный директор
ООО «Эверест-аудит»
Аттестованный аудитор



» мая 2009 г.

Б.Д.Дивинский

Один экземпляр отчета получен

Генеральный директор
ОАО «НПО «Экран»



Б.И.Леонов

« _____ » мая 2009 г.

Аудиторская фирма
Общество с ограниченной ответственностью
«ЭВЕРЕСТ-АУДИТ»
(основана в 1992 году)

ИНН 7710070446 / КПП 771001001

Юридический адрес: 125047, г. Москва, 4-я Тверская-Ямская ул., 25/7,
тел. 562-53-75, 702-13-65 (факс);

Почтовый адрес: 143406, г. Красногорск Московской области, а/я 50;

Р/с 40702810638230100152 в Лефортовском ОСБ № 69/01/1720

К/с 30101810400000000225 в СБ РФ г. Москва, БИК 044525225

Аудиторское заключение по
финансовой (бухгалтерской) отчетности

Адресат Открытое акционерное общество
(ОАО) "НПО "Экран"

Аудитор – Общество с ограниченной ответственностью «Эверест-аудит»

Юридический адрес: 125047, Москва, 4-я Тверская-Ямская ул., 25/7.

Почтовый адрес: 143406, г. Красногорск Московской области, а/я 50.

Государственная регистрация: свидетельство Московской регистрационной палаты № 180871 от 23 июля 1992 г.

ОГРН 1037739125731, ИНН 7710070446/КПП 771001001.

Лицензия № Е 006452 на осуществление аудиторской деятельности выдана на основании приказа Министерства финансов РФ от 05 октября 2004 г. №272 на срок пять лет.

Аудируемое лицо ОАО "НПО "Экран"

Юридический адрес 129301, г. Москва, ул. Касаткина, 3

Почтовый адрес тот же

ОГРН 1027739141902

ИНН / КПП 7716 011126 / 7716 01001

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

ОАО "НПО "Экран" за период с 1 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации за 200_ год состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о прибылях и убытках;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительной записки.

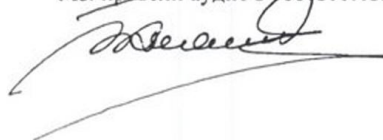
Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО "НПО "Экран"

в лице руководителя Леонова Б. И.

и главного бухгалтера Рябовой Н. В.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:



- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «НПО «Экран» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2008 г. включительно.

Вместе с тем, аудиторы отмечают, что годовая инвентаризация активов и обязательств в 2008 году ОАО «НПО «Экран» не проводилась.

«27» мая 2009 г.

Генеральный директор
ООО «Эверест-аудит»



Б.Д.Дивинский

(Квалификационный аттестат аудитора на общий аудит № К 014990 выдан на основании приказа Минфина РФ от 08.04.2004 г. № 105, срок действия – не ограничен).

Аудитор
ООО «Эверест-аудит»



В.М.Шерменев

(Квалификационный аттестат аудитора на общий аудит № К 014990 выдан на основании приказа Минфина РФ от 08.04.2004 г. № 105, срок действия – не ограничен).

М.П.

