

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К балансу за 2008г. по ОАО «Завод Электромонтажных инструментов»

Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

Открытое акционерное общество «ЭМИ» создано в соответствии с законом Российской Федерации «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» утвержденным, указом Президента Российской Федерации от 14 октября 1992 года № 1230 Общество является юридическим лицом, действует на основании законодательства Федерации Российской и Устава.

Общество создано и действует с целью извлечения прибыли. Основными видами деятельности являются:

-производство и реализация продукции производственно -технического назначения, электромонтажного оборудования, инструментов и приспособлений;

-разработка и производство высокоэффективных машин, оборудования, приборов;

-торгово- закупочная деятельность, оптово- розничная торговля-

-реализация услуг непромышленного характера;

-прочие виды деятельности.

Учредителями ОАО «ЭМИ» являются:

-ООО «МОНТЕКС» г. Москва

-ОАО Инвестиционная компания «ВИКАИНВЕСТ» г. Москва

-ООО «КРЕМОН» г. Москва

-Физические лица (сотрудники завода)

Уставной капитал Общества составляет 127080 рублей. и состоит из обыкновенных именных акций в кол-ве 9530 шт. и привилегированных именных акций в кол-ве 3178 шт..

Местонахождение Общества г. Нижний Новгород ул. Баумана д. 173

1. Учетная политика. Основные элементы.

Таблица №1

Элемент учетной политики	Применяемые в бухгалтерском учете	Применяемые в налоговом учете
1.Квалификация объектов основных средств стоимостью до 20 000 рублей за единицу.	Признаются затраты на производство (расходы на продажу) со стоимостью до 20 000 рублей за единицу.	Признаются затраты на производство (расходы на продажу) со стоимостью до 20 000 рублей за единицу.
2. Способ начисления амортизации по основным средствам	Линейный способ	Линейный способ

3. Способ оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных ресурсов	По средней себестоимости	По средней себестоимости
4.Способ отнесения косвенных расходов	В полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода	В полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода
5.Способ отнесения расходов на ремонт основных средств	Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ.	Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Отступлений в учете хозяйственных операций от стандартов, утвержденных министерством РФ и законодательными документами – нет.

2. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации. В отчетном периоде выручка от продажи продукции, работ, услуг составила **60 682** тыс.руб. (2008г. – 112 848 тыс.руб., 2007г. -135 174 тыс.руб., 2006г.- 108076 тыс.руб.).

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг за год составила **73 352** тыс.руб. (2008г. – 100 644 тыс.руб., 2007г.- 116 043 тыс.руб., 2006г.- 91 017 тыс. руб.)

Прибыль (до налогообложения) в текущем году составила **-13 974** тыс.руб. (2008г. – 10 289 тыс.руб.,2007г. - 21 768 тыс.руб., 2006г. – 42 403 тыс. руб)

Убыток составил **-11 387** тыс.руб., чистая прибыль (2008г. – 7 397, 2007г - 12 165 тыс.руб. ,2006г. – 7 265 тыс.руб., 2005г.- 6 507 тыс.руб.)

Прибыль снизилась, получен убыток, в сравнении с 2008 годом, главным образом, вследствие изменения объема продаж в 2009г.,и неоправданного роста цен на метал (например, цены на метал выросли на 40-60%). , что повлияло на увеличение себестоимости продукции .Все это не улучшило результаты из-за кризиса..

Таблица № 2

	2008г	2007г
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	7 397	12 165
Справочно: Базовая прибыль на акцию	0,78	1,28
Разводненная прибыль на акцию	-	-

1/.Базовая прибыль на акцию.

В 2006 г. за 2005 год владельцам привилегированных акций были начислены дивиденды в размере 1 рубль на акцию.

В 2007 г. за 2006 год владельцам привилегированных акций были начислены дивиденды в размере 1 рубль на акцию.

В 2008 г. за 2007 год владельцам привилегированных акций были начислены дивиденды в размере 1 рубль 50 копеек на акцию.

Всего ежегодно начислялось 3178 рублей, за 2007 год в 2008г начислено 4 767 рублей.

В 2009 г. за 2008 год владельцам привилегированных акций были начислены дивиденды в размере 1 рубль 50 копеек на акцию. Всего ежегодно начислялось 3178 рублей, за 2008 год в 2009г начислено 4 767 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило в 2008 г. - 9530, в 2007 г. - 9530.

2/.Разводненная прибыль на акцию.

По состоянию на 31 декабря 2008 г., 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г.. конвертируемых ценных бумаг и / или договоров, конвертации (исполнение) которых могла бы привести к уменьшению прибыли на акцию, ОАО "ЭМИ" не имело. Поэтому расчет разводненной прибыли на акцию за 2006 - 2009 гг. не производился, и в бухгалтерской отчетности за 2006 - 2009 гг. соответствующая информация не представлялась.

СВЕДЕНИЯ О НАЧИСЛЕННЫХ И ПЕРЕЧИСЛЕННЫХ НАЛОГАХ В 2008г.

Таблица № 3 (в руб.)

ВИДЫ ПЛАТЕЖА	Начислено в 2008г.	Начислено в 2007г.	Начислено в 2006г.
1. ЕСН	8 427 532	8 295 890	7 092 383
2. Налог с физич-х лиц	4 525 039	3 814 189	3 620 957
3. НДС	20 256 620	24 050 947	24 522 412
4. Налог на имущество	299 671	287 117	305 225
5. Налог на прибыль	2 811 714	4 654 715	4 621 204
6. Налог на землю (АРЕНДА ЗЕМЛИ)	944 748	818 846	631 085
7. Плата за загрязнение окр. среды	41 494	29 465	22 378
8. Плата за польз-е водными объектами	3 424	3 622	897 956
9. Единый налог		7 536	41 220
10. Налог с Владельцев транспортных средств			
11. Транспортный налог	34 833	50 775	62 117
ИТОГО	37 345 075	42 013 102	41 816 937

Сравнительный анализ по выпуску и отгрузке с учетом скидок за 2008 г. по ОАО "ЭМИ"

Тыс.руб.

показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.
выпуск товарной продукции	116327	139243	132 626
отгрузка от основной деятельности (без услуг и транспортных расходов)	92864	126805	112576
остатки на складе ГП на 01.01.	8154	9873	16 117

На формирование финансового состояния в отчетном периоде повлияло состояние рынка, а именно, снижение деловой активности.

ОАО «ЭМИ» около 40 лет является отечественным производителем инструмента и приспособлений, применяемых на всех технологических стадиях электромонтажа при строительстве и реконструкции жилых и производственных помещений.

На протяжении ряда лет цены на продукцию устанавливались, практически, монополично. В последние годы спрос нашей продукции начал заметно снижаться из-за жесткой конкуренции с продукцией Китайских производителей. Цены на продукцию в настоящий момент диктуются рынком. На нашем предприятии разработана система скидок. Коллектив завода разрабатывает новые направления и ассортимент.

В отчетном периоде были проданы основные средства на сумму 390 000 рублей, в т.ч. НДС-18%

При выбытии объектов основных средств 2008г :

АВТОМАШИНА КАМАЗ Н 648 РН , инв. №: 5100343
 АВТОМАШИНА МАЗ 53371 Н 647 РН , инв. №: 5100340
 ВЕРТИКАЛЬНО-СВЕРЛ СТ 2150 , инв. №: 1000052
 РАДИАЛЬНО-СВЕРЛ СТ 2А-56 , инв. №: 1000082

сумма их дооценки (за периоды, в которых была проведена переоценка по Основным средствам) была перенесена с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации в 1 квартале 2009г.

Отчёт по скидкам за период: в руб в тыс. руб.				
ПЕРИОД	Розница	2008 Г.		Скидка, %
		Отгрузка	Скидка,руб	
<i>1</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
ЯНВАРЬ				
готовая продукция	8 666	8 024	642	7
ФЕВРАЛЬ				
готовая продукция	10 868	9 630	1 238	11
МАРТ				
готовая продукция	11 495	10 726	769	7
АПРЕЛЬ				
готовая продукция	11 336	10 396	940	9,30
МАЙ				
готовая продукция	10 233	9 963	270	3
ИЮНЬ				
готовая продукция	14 946	13 003	1 946	13
ИЮЛЬ				
готовая продукция	14 887	13 155	1 732	12
АВГУСТ				
готовая продукция	15 119	13 254	1 865	12

СЕНТЯБРЬ				
готовая продукция	13 190	12 180	1 010	8
ОКТЯБРЬ				
готовая продукция	5 264	5 530	-266	-5
10 МЕСЯЦЕВ				
готовая продукция	91 382 161,94			9,31
НОЯБРЬ				
готовая продукция	3 630	3 922	-292	-8
11 МЕСЯЦЕВ				
готовая продукция				
ДЕКАБРЬ				
готовая продукция	2 442	2 793	-351	-14
12 МЕСЯЦЕВ	122 079	112 576	9503	4

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные результаты.

СТРУКТУРА И ДВИЖЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ЗА 2006 -2008 ГГ. (СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ)

Наименование	Значение		Доля				Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
	2007 г.	2008 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2007/2006		2008/2007	
	тыс. руб.	тыс.ру	%	%	%	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%
1	4	5	7	8	9	10	13	14	15	16
Основные средства	12825	14026	67,1	57,1	52,0	52,2	-667	95,1	1201,0	109,4
Долгосрочные финансовые вложения	11836	12836	32,9	42,9	48,0	47,8	1700	116,8	1000	108,4
Отложенные налоговые активы										
Незавершенное стр-во										
Доходные вложения в материальные ценности										
Прочие внеоборотные активы										
ИТОГО	24661	26862	100,0	100,0	100,0	100,0	1033	104,4	2201,0	108,9

| |

**РОСТ (СНИЖЕНИЕ) ОСТАТКОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
За 12 месяцев 2006-2008гг.**

в тыс. руб.

N	ПЕРИОД	2008 г.	2007г.	рост (снижение) 2007/2008гг
1	01.01.	5162	9873	-4711
2	01.02.	5675	11838	-6163
3	01.03.	5879	11298	-5419
4	01.04.	7537	12356	-4819
5	01.05.	5923	10353	-4430
6	01.06.	5876	11285	-5409
7	01.07.	6180	11780	-5600
8	01.08.	7342	10230	-2888
9	01.09.	6516	10434	-3918
10	01.10.	4904	9117	-4213
11	01.11.	10190	8185	2005
12	01.12.	12184	7873	4311
13	01.01.	13822	5570	8252

4. Качество продукции

Рекламаций по качеству продукции, произведенной за 2008г-2005гг.. , со стороны заказчиков не было, что свидетельствует о высоком уровне качества продукции ОАО «'ЭМИ «.

5. Состав затрат на производство (структура и динамика изменения затрат)

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ОАО "ЭМИ"					
№	Наименование затрат	Вид затрат	2008 г.	в% от себ-ти	темп роста 2007/2006 гг. в %
1	2	3	4	5	8
	ВЫПУСК товарной продукции				
	СЕБЕСТОИМОСТЬ производственная		103 310	100,00	58,2
	в т. ч.				
1	Материалы	прямые	44 228	42,81	44,7
		косвенные	3 795	3,67	50,1
2	Оплата труда	прямые	13 568	13,13	54,5
		косвенные	17 905	17,33	59,2
3	ЕСН	прямые	3 329	3,22	56,6
		косвенные	4 602	4,45	58,5
4	Амортизация	прямые	810	0,78	192,7
		косвенные	917	0,88	104,3
5	Прочие	прямые	4 118	3,98	171,8
		косвенные	10 038	9,71	62,2
	ИТОГО	прямые	66 053	63,94	57,1
		косвенные	37 257	36,06	60,1

6. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И СРЕДНИЙ ДОХОД НА 1 РАБОТНИКА ЗА 2008-2007 ГГ. ПО ОАО "ЭМИ"

№	Наименование	2008 г.	2007 г.	темп роста в %	
				2009/2008	2008/2007
1	2	4	5	6	7
1	Среднесписочная численность	226	234	-21,24	-3,42
2	Средний доход на 1 работника	12141	11 224	-28,78	8,17

7. Исполнительным органом ОАО «ЭМИ» является Совет Директоров.

Вознаграждение членам Совета директоров за 2007г. выплачено полностью, за 2008г. выплачено частично;

Л.Д. Бывшева

Б.И. Коваленко

С.Б. Коваленко

Г.А. Толасов

Список аффилированных лиц прилагается.

8. Оценка эффективности деятельности ОАО «ЭМИ» 2008 г.

1. Общий коэффициент покрытия текущей ликвидности.

Коэффициент 2006 г. - 1,7

коэффициент 2007 г. -2,3

коэффициент 2008 г. -2,3

Оптимальным считается значение 1,5-2.

При высоком уровне текущей ликвидности у завода мало высоколиквидных активов, т.е. денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент 2006 г. – 0,08

коэффициент 2007 г. -0,08

коэффициент 2008 г. -0,01

Этот коэффициент является наиболее жестким из всех показателей ликвидности.

Его оптимальное значение должно быть от 0,15 и выше. Он характеризует общую обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и

своевременного погашения срочных , текущих) обязательств, покрываемую за счет денежных средств.

3. Соотношение собственных и заемных средств.

Коэффициент 2006 г. - 1,92
коэффициент 2007 г. -2,66
коэффициент 2008 г. -2,47

Этот коэффициент позволяет дать общую оценку финансовой устойчивости предприятия.

Этот показатель отражает, сколько собственных средств приходится на каждый рубль задолженности. Значение этого коэффициента должно быть не меньше 0,7. Его рост говорит о снижении зависимости предприятия от привлеченных средств.

4. Коэффициент финансовой независимости.

Коэффициент 2006 г. - 0,70
коэффициент 2007 г. -0,73
коэффициент 2008 г. -0,71

Рекомендуемый интервал этого коэффициента от 0,5 до 0,8.

Этот показатель определяет долю активов Завода, которые покрываются за счет собственного капитала. Чем выше этот коэффициент, тем более устойчивое финансовое положение предприятия. Этот уровень данного коэффициента говорит об эффективном привлечении кредитных ресурсов.

5. Коэффициент маневренности собственного капитала.

Коэффициент 2006 г. – 0,36
коэффициент 2007 г. -0,49
коэффициент 2008 г. -0,51

Оптимальное значение этого показателя 0,5. Он отражает часть собственного капитала, используемую для финансирования текущей деятельности, а именно вложенную в оборотные средства.

ВЫВОД:

Анализ финансово-экономического положения завода.

Завод располагает значительными внеоборотными и оборотными средствами, формирование которых происходило за счет заемных средств и частично собственной прибыли. Валюта баланса увеличилась с 56 546 тыс. руб. (2006 г.) до 66 674 тыс. руб. (2007 г.) ,до 76 893 тыс. руб. (2008 г.).

Завод – ликвидное предприятие. Имеет способность своевременно и полностью рассчитаться по всем обязательствам. Но при этом следует иметь ввиду, что

ликвидность и платежеспособность- это не одно и то же.

Основным признаком платежеспособности является наличие денежных средств на расчетном счете, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, а также отсутствие просроченных долгов. В данный момент у Завода не достаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности.

Коэффициент маневренности собственного капитала ниже оптимального значения, а это значит Завод не достаточно использует собственный капитал для финансирования текущей деятельности, а именно вкладывает свой капитал в оборотные средства.

Уровень рентабельности в 2007 г.составил 16,5%, в 2008г составил 12,1%.

Отсюда следует, что Завод финансово не устойчив, он имеет низкую рентабельность для поддержания платежеспособности на приемлемом уровне. Как правило, такое предприятие имеет просроченную задолженность. Завод находится на грани потери финансовой устойчивости. Для выведения Завода из кризиса следует предпринять значительные изменения в его финансово-хозяйственной деятельности.

Инвестиции на заводе связаны с повышенным риском.

Завод относится к третьей группе инвестиционной привлекательности.