

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К балансу за 2009г. 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 2009 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

	2009г	2008г	2007г
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	-11 387	7 397	12 165
Справочно:	-	0,78	1,28
Базовая прибыль на акцию	-	-	-
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 2009 г. – 9530; в 2008 г. - 9530, в 2007 г. - 9530.

2/.Разводненная прибыль на акцию.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., 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 2009г.

Таблица № 3 (в руб.)

ВИДЫ ПЛАТЕЖА	Начислено в 2009г.	Начислено в 2008г.	Начислено в 2007г.	Начислено в 2006г.
1. ЕСН	4 715 473	8 427 532	8 295 890	7 092 383
2. Налог с физич-х лиц	2 316 716	4 525 039	3 814 189	3 620 957
3. НДС	11 260 768	20 256 620	24 050 947	24 522 412
4. Налог на имущество	294 561	299 671	287 117	305 225
5. Налог на прибыль	2 824 374	2 811 714	4 654 715	4 621 204
6. Налог на землю (АРЕНДА ЗЕМЛИ)	1 039 094	944 748	818 846	631 085
7. Плата за загрязнение окр. среды	39 576	41 494	29 465	22 378
8. Плата за польз-е водными объектами	198	3 424	3 622	897 956
9. Единый налог			7 536	41 220
10. Налог с Владельцев транспортных средств				
11. Транспортный налог	50 190	34 833	50 775	62 117
ИТОГО	22 540 950	37 345 075	42 013 102	41 816 937

Сравнительный анализ по выпуску и отгрузке с учетом скидок за 2009 г. по ОАО "ЭМИ"

Тыс.руб.

показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
выпуск товарной продукции	116327	139243	132 626	53 389
отгрузка от основной деятельности (без услуг и транспортных расходов)	92864	126805	112576	52 501
остатки на складе ГП на 01.01.	8154	9873	16 117	6903

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 87 625 рублей, в т.ч. НДС-18% (2008г. - 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.

Выбыло объектов основных средств 2009г :

Токарно-Винторезный станок, инв. № 1000010

Токарно-Винторезный станок, 1К 62 инв. № 1000017

В 2009г. введен в эксплуатацию объект ОС а/м КАМАЗ 45143, который находился в лизинге.

В Арбитражном суде Нижегородской области находятся следующие иски:

-о взыскании 714 459 рублей 75 копеек в пользу ОАО «Теплоэнерго».

С нашей стороны готовятся требования в Арбитражные суды, решения пока не вынесены.

Арбитражный суд Нижегородской области:

ООО «Волжский Индустриальный Картель» о взыскании 70 792 рублей 10 копеек.

Исковые требования предъявлены к :

ЗАО НЭК 80 696 рублей

ООО НППП «Средства механизации электрических цепей» 109 957 рублей 33 копейки.

Эти исковые требования предъявленные в 2008г. были погашены в 2009г. без судопроизводства.

СЕНТЯБРЬ								
готовая продукция	6 491 434,21	5 719 655,96	771 778,25	11,89	13 190	12 180	1 010	8
ОКТЯБРЬ								
готовая продукция	5 733 828,83	4 889 974,24	843 854,59	14,72	5 264	5 530	-266	-5
10 МЕСЯЦЕВ								
готовая продукция					91 382 161,94			9,31
НОЯБРЬ								
готовая продукция	5 746 884,49	5 222 504,69	524 379,80	9,12	3 630	3 922	-292	-8
11 МЕСЯЦЕВ								
готовая продукция								
ДЕКАБРЬ								
готовая продукция	5 742 751,58	5 069 047,11	673 704,47	11,73	2 442	2 793	-351	-14
12 МЕСЯЦЕВ	61 842 400,81	52 501 124,78	9 341 276,03	15,16	122 079	112 576	9503	4

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

Наименование	Значение			Доля					Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2007/2006		2008/2007		2009/2008	
	тыс. руб.	тыс.ру	тыс.руб.	%	%	%	%	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб.	%
1	4	5	6	7	8	9	10		13	14	15	16	15	16
Основные средства	12825	14026	12375	67,1	57,1	52,0	52,2	44,4	-667	95,1	1201,0	109,4	-1651	88,2
Долгосрочные финансовые вложения	11836	12836	12836	32,9	42,9	48,0	47,8	46,0	1700	116,8	1000	108,4	0	100,0
Отложенные налоговые активы			2671											
Незавершенное стр-во														
Доходные вложения в материальные ценности														
Прочие внеоборотные активы														
ИТОГО	24661	26862	27882	100,0	100,0	100,0	100,0	90,4	1033	104,4	2201,0	108,9	1 020,0	103,8

| | |

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

в тыс. руб.

№	ПЕРИОД	2009 г	2008 г.	рост (снижение) 2009/2008гг.	2008 г.	2007г.	рост (снижение) 2007/2008гг
1	01.01.	13822	5162	8660	5162	9873	-4711
2	01.02.	14950	5675	9275	5675	11838	-6163
3	01.03.	15717	5879	9838	5879	11298	-5419
4	01.04.	16298	7537	8761	7537	12356	-4819
5	01.05.	14380	5923	7457	5923	10353	-4430
6	01.06.	13095	5876	7219	5876	11285	-5409
7	01.07.	13138	6180	6958	6180	11780	-5600
8	01.08.	10527	7342	3185	7342	10230	-2888
9	01.09.	8597	6516	2081	6516	10434	-3918
10	01.10.	8414	4904	3510	4904	9117	-4213
11	01.11.	7653	10190	-2537	10190	8185	2005
12	01.12.	7653	12184	-4531	12184	7873	4311
13	01.01.	8168	13822	-5654	13822	5570	8252
				(+) рост			
				(-) снижение			

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 2006 / 2007 ГГ. ПО ОАО "ЭМИ"							
						в тыс. руб.	
№	Наименование затрат	Вид затрат	2008 г.	в% от себ-ти	2009 г.	в% от себ-ти	темп роста 2007/2006 гг. в %
1	2	3	4	5	6	7	8
	ВЫПУСК товарной продукции						
	СЕБЕСТОИМОСТЬ производственная		103 310	100,00	60 085	100,00	58,2
	в т. ч.						
1	Материалы	прямые	44 228	42,81	19 784	32,93	44,7
		косвенные	3 795	3,67	1 900	3,16	50,1
2	Оплата труда	прямые	13 568	13,13	7 391	12,30	54,5
		косвенные	17 905	17,33	10 601	17,64	59,2
3	ЕСН	прямые	3 329	3,22	1 883	3,13	56,6
		косвенные	4 602	4,45	2 690	4,48	58,5
4	Амортизация	прямые	810	0,78	1 562	2,60	192,7
		косвенные	917	0,88	956	1,59	104,3
5	Прочие	прямые	4 118	3,98	7 075	11,78	171,8
		косвенные	10 038	9,71	6 243	10,39	62,2
	ИТОГО	прямые	66 053	63,94	37 695	62,74	57,1
		косвенные	37 257	36,06	22 390	37,26	60,1

6. СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТАМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2010г.

В 2009 году предприятие дополнительно привлекало средства в виде кредитов и займов. В этом периоде был погашен 1 кредит НБД-БАНК полностью (досрочно).

БАНК	КРЕДИТН АЯ ЛИНИЯ	СТА ВКА	ДАТ А ПРЕДОСТ.	ДАТА МЛН. ГАШ.	О СТ.	ДОГО ВОР
						07,0
Кремон	4435000	20	28.	31.1		
НБД-БАНК	8 000 000	16	31.07.	25.07.0	4	3206/0

7. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И СРЕДНИЙ ДОХОД НА 1 РАБОТНИКА ЗА 2009-2007 ГГ. ПО ОАО "ЭМИ"

№	Наименование	2009 г.	2008 г.	2007 г.	темп роста в %	
					2009/2008	2008/2007
1	2	3	4	5	6	7
1	Среднесписочная численность	178	226	234	-21,24	-3,42
2	Средний доход на 1 работника	8647	12141	11 224	-28,78	8,17

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

Вознаграждение членам Совета директоров за 2007г. выплачено полностью, за 2008г. выплачено частично; 2009г не выплачивалось.

Л.Д. Бывшева
Б.И. Коваленко
С.Б. Коваленко
Г.А. Толасов

Список аффилированных лиц прилагается.

9. Указание сведений о расходах по теплу и электроэнергии 2009г. Согласно ФЗ №261 от 23.11.2009г.

Наименование	Сумма расходов	Показатели счетчика	Измерение
ООО «Зефс-Энергосбыт»	5 803 090-37	1079089	К вт.
ОАО «Теплоэнерго»	3 240 211-20	1879,81	Гкал.
Итого:	9 043 301-57		

10. Оценка эффективности деятельности ОАО «ЭМИ» 2009 г.

1. Общий коэффициент покрытия текущей ликвидности.

$31\ 646(\text{стр.290}) : 16\ 585(\text{стр.690}) = 1,91$

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

$0(\text{стр.250}) + 128(\text{стр. 260}) : 16\ 585(\text{стр. 690}) = 0,01$

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.

$43\ 001(\text{стр. 490}) : (0\ \text{стр. 590} + 16\ 585\ \text{стр. 690}) = 2,59$

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.

$43\ 001(\text{стр. 490}) : 59\ 586(\text{стр. 300}) = 0,72$

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.

(43 001 стр. 490 – 27 940 стр. 190) : 43 001 стр. 490 = **0,35**

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.), а в 2009г.уменьшилась до 59 586 тыс.руб.

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%, 2009г. составил %

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 относиться к третьей группе инвестиционной привлекательности.

