

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу за 2010 г. по ОАО «Завод Электромонтажных инструментов»

1. Сведения об 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.

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

Учредителями ОАО «ЭМИ» являются:

-ООО «МОНТЕКС» г. Москва

-ОАО Инвестиционная компания «ВИКАИНВЕСТ» г. Москва

-ООО «КРЕМОН» г. Москва

-Среднегодовая численность работающих за отчетный период 153 человека (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.

Аудит организации осуществляет аудиторская компания ООО «Центр бухгалтера и аудитора - Нижний Новгород».

2. Содержание учетной политики

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по мере отгрузки (методом начисления). Налоговой базой для исчисления налога на добавленную стоимость является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки.

Таблица №1

Элемент учетной политики	Применяемые в бухгалтерском учете	Применяемые в налоговом учете
1.Стоимостной лимит основных средств	Не относятся к основным средствам и отражаются в	Признаются затраты на производство (расходы на продажу) со стоимостью до 20

	бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ активы стоимостью не более 20 000 руб. Признаются затраты на производство (расходы на продажу)	000 рублей за единицу. п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (ут. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н)
2. Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Линейный способ	Линейный способ п. 18, 19 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н) П.1 ст.259 Налогового кодекса РФ
3. Способ оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных ресурсов	По средней себестоимости	По средней себестоимости
4.Способ отнесения косвенных расходов	Расходы текущего отчетного периода относятся по статьям затрат	Расходы текущего отчетного периода относятся по статьям затрат ПБУ 18/02 РФ
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.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующих данных периодов , предшествующих отчетному, скорректированы.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

сч.01"Основные средства"

Балансовая стоимость на 01.01.2010г.- 31505 т.руб

Амортизация на 01.01.2010г.- 19130 т.руб.

Остаточная стоимость на 01.01.2010г.- 12375 т.руб

Балансовая стоимость на 31.12.2010г. 31682 т.руб

Балансовая стоимость на 31.12.2010г. 20778 т.руб

Остаточная стоимость на 31.12.2010г.- 10904 т.руб

Амортизация начисляется линейным способом.

В отчетном периоде были списаны основные средства на сумму 150 151 рубль и введены в эксплуатацию на сумму 327 118 рублей. (2009г. - на сумму 87625 рублей).

Выбыло объектов основных средств в 2010г :

НОЖНИЦЫ ЛИСТОВЫЕ БТ-8-2500
ТОКАРНО-ВИНТОРЕЗНЫЙ СТАНОК СТ S РУМ
ПОПЕРЕЧНО-СТРОГАТЕЛЬНЫЙ СТАНОК СТ 7М-36
ПОПЕРЕЧНО-СТРОГАТЕЛЬНЫЙ СТАНОК СТ 7Е-35
ПРЕСС КРИВОШИПНЫЙ КД-2330

Введено в эксплуатацию объектов основных средств в 2010г
Пресс КД21208БС
Компрессор REMEZA
Ножницы гильотинные NTA33150/10

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.

Сведения по кредитам и займам в 2010г.

В 2009 году предприятие дополнительно привлекало средства в виде кредитов и займов.

БАНК	КРЕДИТН АЯ ЛИНИЯ	СТА ВКА	ДАТ А ПРЕДОСТ.	ДАТА МЛН. ГАШ.	О СТ.	ДОГО ВОР
						07,0
Крэмон	4435000	20	28.	31.1		

Процентная ставка по займу от ООО «Крэмон» с 21.12.2010г. изменилась и составила 8% годовых.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основным видом деятельности организации является производство.

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, монопольно. 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.

Финансовое состояние завода в отчетном 2010 году улучшилось по сравнению с 2009 годом, объем продукции вырос. В 2009 году предприятие сработало с убытком на что повлияло не стабильное состояние рынка. В отчетном году предприятие сработало с прибылью.

1. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации. В отчетном периоде выручка от продажи продукции, работ, услуг составила **77 962** тыс.руб. (2009г.- 60 682 тыс.руб. 2008г. – 112 848 тыс.руб., 2007г. -135 174 тыс.руб.),.

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг за 2010 год составила **73 233** тыс.руб. (2009г.- 73 352 тыс. руб., 2008г. – 100 644 тыс.руб., 2007г.- 116 043 тыс.руб.). Прибыль (до налогообложения) в текущем году составила **3485** тыс.руб. (2008г. – 10 289 тыс.руб., 2007г. - 21 768 тыс.руб., 2009г. – (13974) тыс. руб)

Чистая прибыль составила **-1 647** тыс.руб. (2009г – 11 387 тыс.руб. убыток, 2008г. – 7 397, 2007г - 12 165 тыс.руб.)

Получена прибыль в отчетном году по сравнению с 2009 годом(убыток), главным образом, вследствие изменения объема продаж в 2010г., и пересмотра цен на продукцию на рынке продаж. Все это улучшило финансовые результаты предприятия.

Таблица № 2

	2010г	2009г	2008г
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	1 647	-11387	7397
Справочно: Базовая прибыль на акцию	-	-	0,78
Разводненная прибыль на акцию	-	-	-

5.Сведения о доходах и расходах организации.

Состав затрат на производство (структура и динамика изменения затрат)

Таблица № 3

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО 2010 / 2009 ГГ. ПО ОАО "ЭМИ"							
						в тыс. руб.	
№	Наименование затрат	Вид затрат	2010 г.	в% от себ-ти	2009 г.	в% от себ-ти	темп роста 2010/2009 гг. в %
1	2	3	4	5	6	7	8
	ВЫПУСК товарной продукции		79 402		53 389		48,7
	СЕБЕСТОИМОСТЬ производственная		64218	100,00	59 231	100,00	8,4

Сравнительный анализ по выпуску и отгрузке
с учетом скидок за 2010 г. по ОАО "ЭМИ"

Тыс.руб. Таблица № 4

показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.
выпуск товарной продукции	132 626	53 389	79402
отгрузка от основной деятельности (без услуг и транспортных расходов)	112576	52 501	72417
остатки на складе ГП на 31.12.2010г.	16 117	8167	5152

Остатки готовой продукции уменьшились на 63,1% с прошлым годом.

СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И СРЕДНИЙ ДОХОД НА 1 РАБОТНИКА ЗА 2010-2008г.г. ПО ОАО "ЭМИ"

Таблица № 5

№	Наименование	2010 г.	2009 г.	2008 г.	темп роста в %	
					2010/2009	2009/2008
1	2	3	4	5	6	7
1	Среднесписочная численность	153	178	226	-14,04	-21,24
2	Средний доход на 1 работника	9 775	8 647	12 141	13,04	-28,78

Сведения о расходах по теплу и электроэнергии 2010г.
Согласно ФЗ №261 от 23.11.2009г.

Таблица № 6

Наименование	Сумма расходов без НДС (руб.)	Показатели счетчика	Измерение
ООО «Зефс-Энергосбыт»	6 001 723	1544943	К вт.
ОАО «Теплоэнерго»	2 530 206	1876,65	Г кал.
Итого:	9 043 301-57		

Затраты на окружающую среду (выбросы, сбросы, отходы) составили в сумме 63 823 рубля.

Проводятся мероприятия на предприятии по уборке территории, вывоз мусора и др.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца списываются на себестоимость реализованной продукции. В отчетном периоде они составили 2 891 тыс.руб.а 2009г. -2 650 тыс.руб. Затраты увеличились в связи с объемом отгруженной продукции.

1. Общий коэффициент покрытия текущей ликвидности.

38298(стр.290) : 19025(стр.690)= **2,01**

коэффициент 2007 г. -2,3

коэффициент 2008 г. -2,3

коэффициент 2009 г. -1,91

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

$0 \text{ (стр.250)} + 1212 \text{ (стр. 260)} : 19025 \text{ (стр. 690)} = \mathbf{0,06}$

коэффициент 2007 г. -0,08

коэффициент 2008 г. -0,01

коэффициент 2009 г - 0,01

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.

$44632 \text{ (стр. 490)} : (560 \text{ стр. 590} + 19025 \text{ стр. 690}) = \mathbf{2,28}$

коэффициент 2007 г. -2,66

коэффициент 2008 г. -2,47

коэффициент 2009 г. -2,59

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.

$44632 \text{ (стр. 490)} : 64217 \text{ (стр. 300)} = \mathbf{0,70}$

коэффициент 2007 г. -0,73

коэффициент 2008 г. -0,71

коэффициент 2009 г. -0,72

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.

$(44632 \text{ стр. 490} - 25919 \text{ стр. 190}) : 44632 \text{ стр. 490} = \mathbf{0,42}$

коэффициент 2007 г. -0,49

коэффициент 2008 г. -0,51

коэффициент 2009 г. -0,35

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

оборотные средства.

6. Оценка деловой активности.

Увеличился рынок сбыта продукции, включая поставки в страны СНГ.
Положительная репутация организации позволила привлечь новых клиентов.

7. Исполнительный орган предприятия.

Исполнительным органом ОАО «ЭМИ» является Совет Директоров.

Члены совета директоров:

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

Вознаграждение членам Совета директоров за 2007г. выплачено полностью, за 2008г. выплачено частично; 2009г-2010гг. не выплачивалось согласно решения на собрании акционеров.

По привилегированным акциям Общества по результатам 2009 финансового года выплаты производились в размере 1,00(один рубль 00 копеек) на одну привилегированную акцию. Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2009 финансового года не выплачивать согласно протокола собрания акционеров.

Базовая прибыль 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.

В 2010 г. за 2008 год владельцам привилегированных акций были начислены дивиденды в размере 1 рубль 00 копеек на акцию. Всего ежегодно начислялось 3178 рублей, за 2008 год в 2009г начислено 3 178 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило в 2010 г. – 9530; в 2009 г. - 9530, в 2008 г. - 9530.

2/.Разводненная прибыль на акцию.

По состоянию на 31 декабря 2010 г., на 31 декабря 2009 г., 31 декабря 2008 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 2008 - 2009 гг. соответствующая информация не представлялась.

8. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

- суммы постоянного налогового обязательства-32 тыс.руб., отложенного налогового актива- 697 тыс.руб. и отложенного налогового обязательства-560 тыс.руб.

согласно отчета о прибылях и убытках ф.2.

ВЫВОД:

Анализ финансово-экономического положения завода за 2010г. положительный.

Завод располагает значительными оборотными средствами, формирование которых происходило за счет заемных средств и частично собственной прибыли. Валюта баланса 2010г.-64 217 тыс.руб. увеличилась по сравнению с 2009г.- 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.

Уровень рентабельности в 2008г составил 12,1%, 2009г. составил %-17,27, в 2010г. 6,46

Рекламаций по качеству продукции, произведенной за 2010г-2008гг.. , со стороны заказчиков не было, что свидетельствует о качестве выпускаемой продукции ОАО «ЭМИ».

Генеральный директор

С.Е.Лобанов

Главный бухгалтер

И.А.Ковалева

