

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2008 г. ОАО «ЭЛЕКТРОСИБМОНТАЖ»

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Электросибмонтаж».
- 1.2. Место нахождения (фактический адрес): 650610, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 15
- 1.3. В составе предприятия имеется филиал МУ-9, место нахождения: 660118, г. Красноярск, ул. Связистов, 30
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 14415 руб.
- 1.5. В своей деятельности Общество руководствуется Уставом Общества
- 1.6. Видами экономической деятельности Общества являются: строительство зданий сооружений 1 и 11 уровней ответственности (лицензия № Д 786353 от 30.10.2006 г.), оптовая и розничная торговля.
- 1.7. Согласно ст. 7 Федерального закона от 07 августа 2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» предприятие подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в бухгалтерии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.3. Объекты основных средств стоимостью не более 20000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска их в эксплуатацию.
- 2.1.4. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости отдельной единицы.
- 2.1.5. Предприятие создает резерв по сомнительным и безнадежным долгам.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

- 2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.
- 2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления (по отгрузке).
- 2.2.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.4. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.
- 2.2.5. На предприятии создается резерв по сомнительным долгам. (гл. 25 НК РФ ст. 266)
- 2.2.6. Предприятие формирует регистры налогового учета

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Характеристика деятельности предприятия

. Предприятие за отчетный год осуществляло следующие виды деятельности:

СМР, оптовая и розничная торговля, выпуск готовой продукции, сдача помещений в аренду и прочие услуги.

За 2008 год начислено налогов и сборов:

а) в бюджет		в т.ч. Красноярск
*налог на прибыль	0 тыс.руб.	0 т.руб
* налог на имущество	71 тыс.руб.	176 т.руб.
* ЕНВД	82 тыс.руб.	-
* налог на землю	503 тыс.руб.	234 т.руб
* транспортный налог	31 тыс.руб.	22 т.руб.
б) внебюджетные фонды		
* ПФР	550тыс.руб	1716 т.руб
* ЕСН	864тыс.руб.	1517 т.руб.

3.1.1. Структура выручки за последние два года:

млн.руб.

№	Выручка от реализации	2007	2008
1	Выручка , всего	92.6	81,8
	в т.ч. Красноярск	54.4	46,7
	% в общей выручки	58.9	57,1
	в т.ч. по видам деят-ти:		
1.1	СМР	65.4	30,7
	% от общей выручки	70.6	37,5
1.2	Оптовая торговля	19.6	46,7
	% от общей выручки	21.2	57,1
1.3	Розничная торговля	5,0	3,4
	% от общей выручки	5.4	4,2
1.4	Аренда, ГП и прочая	2.6	1
	% от общей выручки	2.8	1,2

Основным видом экономической деятельности Общества являются строительно-монтажные работы, доля которых составляет в 2008 г. 37,5 % и оптовая торговля – 57,1 %.

3.1.2. Структура себестоимости за два года:

млн.руб.

№		2007	2008
1	Себестоимость, всего	99.4	88
	в т.ч.		
1.1	Материальные затраты	64.1	56,6
	% к общей себ-ти	64.5	64,3
1.2	Затраты на оплату труда	19.5	17,2
	% к общей себ-ти	19.6	19,5
1.3	Отчисления на соц.нужды	4.5	4,2
	% к общей себ-ти	4.5	4,8
1.4	Амортизация	1,1	1,1
	% к общей себ-ти	1.1	1,3
1.5	Прочие затраты	10.1	8,9
	% к общей себ-ти	10.2	10,1

Структура себестоимости по сравнению с 2007г. осталась прежней.

3.1.3. Финансовый результат деятельности

Тыс.р.

№	Наименование показателя	2007	2008
1	Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	-1652	-6145
2	Прибыль до(убыток) налогообложения:		
	а) по бухгалтерскому учету, т.руб.	-3722	-9170
	а) по налоговому учету, т.руб.	-64,8	-7438
3	Чистая прибыль	-3849	-7496

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью в сумме 1732 тыс.руб. произошла по следующим причинам:

1. При исчислении налога на прибыль не были приняты расходы (увеличена налоговая база по налогу на прибыль) :

- материальная помощь работникам Общества в сумме - 556,9 т.руб.

- другие расходы, не включенных в налогообл/базу в сумме	-145,2 т. Руб
- Взыскание по решению суда	-134 т.руб.
- Штрафы и пени	-55,2 т.руб.
- Убытки по розничной торговле (ЕНВД)	-809 т.руб.
-Прочие расходы не принимаемые для налогового учета	-31,7 т. Руб.

3.1.6. Анализ активов предприятия

* Основные средства увеличились на 2367 т. руб.

* Уменьшались запасы 950 т.руб., изменилась доля запасов сырья и материалов, на начало отчетного периода составляла 23,9%, на конец года составила 15,6 %, увеличились затраты по НЗП на 114 т.руб., их доля на начала отчетного периода составляла 9,4 %, на конец 12,5 %.

* Дебиторская задолженность уменьшилась на 1884 тыс руб. за счет покупателей и заказчиков

3.1.7. Анализ пассивов предприятия

* Уменьшилась нераспределенная прибыль на 6773 тыс.рублей

* Увеличилась сумма займа на конец года на 11209 т.руб..

* Кредиторская задолженность на конец года уменьшилась на 4529 тыс.руб. в том числе.

* за счет задолженности перед поставщиками и подрядчиками - 3948 тыс.руб.

* по расчета по налогам и сборам - 420 тыс.руб.,

* прочая - 173 тыс.руб.

3.1.7. Анализ финансовых источников

№	Наименование показателя	На начало года	На конец года
1.	Финансовая устойчивость предприятия:		
1.1.	коэффициент независимости ($>/ 50\%$)	0,5	0,2
1.2.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (< 1)	1	1
1.3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (> 0.1)	0,3	0
2.	Платежеспособность (ликвидность предприятия)		
2.1.	Коэффициент абсолютной ликвидности ($>/ 0.2$)	0,12	0,01

2.2.	Коэффициент критической ликвидности (> 0.7)	1,1	0,6
2.3.	Коэффициент текущей ликвидности ($1,5 \text{ до } \Rightarrow 2$)	1,5	0,9

Коэффициент независимости (стр.490 разд.111 баланса /стр.300 баланса) на начало года и на конец года остался прежним, который определяет долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала, т.е на каждый рубль активов приходится 0,5 рублей вложенного собственного капитала. Коэффициент независимости снизился на 3 позиции.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (стр.490 разд.111 баланса +стр.590 разд.1V /стр.690 разд.V баланса) отражает, сколько собственных средств приходится на каждый рубль задолженности. Значение этого коэффициента должно быть не менее 0,7. В течении отчетного периода данный коэффициент не изменился, что говорит о возрастании зависимости предприятия от привлеченных средств

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.490+стр.640+стр.590 –стр.190 / стр.290 баланса), который отражает долю участия собственных средств в формировании оборотных активов предприятия, его значение должно быть не менее 0,1. Таким образом Общество имеет коэффициент обеспеченности СОС 0, что говорит о том

Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.250,260 разд. 11 баланса / стр.690 V разд.баланса) на конец года равен 0,01, что значительно ниже норматива, т.е Общество в конце года сможет рассчитаться по своим обязательствам на 1%, поэтому абсолютная платежеспособность считается необеспеченной.

Коэффициент критической ликвидности (стр.250,260,240,270 разд. 11 баланса / стр.690 раз.V баланса) равен на конец года 0,6 при нормативе $\Rightarrow 0.7$, таким образом денежные средства и предстоящие поступления при условии полного погашения дебиторской задолженности должны покрывать текущие долги на 60%.

Коэффициент текущей ликвидности (стр.250,260,240, 210 разд.11 баланса / стр.690 разд.V баланса) позволяет оценить, как Общество справляется со своими текущими обязательствами. Коэффициент текущей ликвидности равен на конец года 0,9, меньше, чем на начало года на 0,6, что не соответствует оптимальному значению показателя 1,5.

Генеральный директор

А.Н. Морозов

Главный бухгалтер

Н.В.Рубанова