



АНАЛИЗ АКТИВОВ, ПАССИВОВ, ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ДИНАМИКИ ИЗМЕНЕНИЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОАО «ЛОМО» ЗА 2009 ГОД

ОАО «ЛОМО» является одним из крупнейших российских производителей оптико-электронной и оптико-механической техники. Среднесписочная численность работников предприятия в 2009 году составила 2 551 человек.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

За отчетный период предприятием реализовано продукции, товаров, работ, услуг на общую сумму 3 085 428 тыс. рублей. Структура выручки от реализации по основным видам деятельности в 2008-2009 гг. приведена в таблице 1.

Таблица 1
*Структура выручки от реализации
продукции, товаров, работ, услуг в 2008-2009 гг.*

ПОКАЗАТЕЛИ	Сумма в 2009 г. (тыс. руб.)	Доля в выручке	Сумма в 2008 г. (тыс. руб.)	Доля в выручке	Темп прироста (+/-)
Выручка от продажи промышленной продукции	1 776 202	57%	1 250 513	58%	142%
Выручка от продажи работ, услуг	775 299	25%	382 155	18%	203%
Выручка от аренды	518 231	17%	490 838	23%	105%
Выручка от продажи товаров	15 696	1%	16 594	1%	95%
ВСЕГО	3 085 428	100%	2 140 100	100%	144%

Данные таблицы 1 свидетельствуют об увеличении полученной в 2009 году выручки относительно 2008 года на 44%. При этом рост продаж по основному виду деятельности – производству промышленной продукции – составил 42%. В связи с окончанием ряда этапов крупных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ более чем в два раза возросла выручка от продажи работ и услуг. Несмотря на глобальный экономический кризис на 5% увеличилась выручка от аренды.

В целом, ОАО «ЛОМО» в прошедшем году впервые в своей истории смогло преодолеть барьер по годовому объему полученной выручки в 3 млрд. рублей.

БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС

● АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Имущество предприятия. Имущество предприятия предназначено для обеспечения процессов производства и реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. В результате хозяйственной деятельности происходит изменение величины активов, обусловленное повышением потенциала предприятия, переходом на новые организационно-производственные структуры и технологии изготовления продукции, совершенствованием системы сбыта продукции и поставок сырья. Анализ структуры и динамики изменения имущества предприятия представлен в таблице 2.

Т а б л и ц а 2

Состав, структура и динамика изменения имущества предприятия

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (+/-)	Удельный вес в имуществе, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Нематериальные активы	110	9 419	23 167	13 748	146,0%	0,18%	0,45%
Основные средства	120	1 646 262	1 644 911	-1 351	-0,1%	31,51%	31,68%
Незавершенное строительство	130	183 741	203 827	20 086	11,0%	3,52%	3,92%
Долгосрочные финансовые вложения	140	298 177	298 564	387	0,1%	5,70%	5,75%
Отложенные налоговые активы	145	240 419	210 755	-29 664	-12,0%	4,60%	4,05%
Расходы по НИОКР	150	32 580	24 001	-8 579	-26,0%	0,63%	0,47%
ИТОГО внеоборотных активов	190	2 410 598	2 405 225	-5 373	-0,2%	46,14%	46,32%
Запасы	210	1 774 569	1 781 024	6 455	0,4%	33,97%	34,30%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	19 552	27 973	8 421	43,0%	0,37%	0,54%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты)	230	26 998	27 791	793	3,0%	0,51%	0,53%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	240	787 474	898 721	111 247	14,0%	15,07%	17,31%
Краткосрочные финансовые вложения	250	184 609	9 610	-174 999	-95,0%	3,53%	0,18%
Денежные средства	260	20 245	41 808	-21 563	106,0%	0,41%	0,82%
ИТОГО оборотных активов	290	2 813 447	2 786 942	-26 505	-1,0%	53,86%	53,68%
Имущество предприятия, ВСЕГО	300	5 224 045	5 192 167	-31 878	-1,0%	100,00%	100,00%

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что за отчетный период величина и структура имущества предприятия практически не изменилась. Общая стоимость имущества ОАО «ЛОМО» на 01.01.2010 года составила 5 192 167 тыс. рублей, из которых 2 405 225 тыс. рублей (или почти 47%) приходится на внеоборотные активы, а 2 786 942 тыс. рублей (или чуть более 53%) – на оборотные.



Величина внеоборотных активов предприятия за отчетный период в целом практически не изменилась и составила на 01.01.2010 года - 2 405 225 тыс. рублей.

Т а б л и ц а 3

Состав, структура и динамика изменения внеоборотных активов

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. рублей			Темп прироста (+/-)	Удельный вес во внеоборотных активах, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Нематериальные активы, <i>в том числе:</i>	110	9 419	23 167	13 748	146,0%	0,39%	0,38%
права на изобретения, промышленный образец, полезную модель	111	9 225	9 137	-88	-1,0%	0,38%	0,37%
Основные средства, <i>в том числе:</i>	120	1 646 262	1 644 911	-1 351	-0,1%	68,29%	66,90%
здания, сооружения	121	1 259 886	1 259 769	-117	-0,1%	52,26%	51,16%
машины, оборудование, транспортные средства	122	93 168	93 633	465	0,1%	3,86%	3,81%
производственный и хозяйственный инвентарь	123	20 109	18 399	-1 710	-8,5%	0,83%	0,82%
земельные участки	124	272 754	272 754	0	0,0%	11,34%	11,11%
Незавершенное строительство	130	183 741	203 827	20 086	11,0%	7,62%	7,47%
Долгосрочные финансовые вложения, <i>в том числе:</i>	140	298 177	298 564	387	0,1%	12,37%	12,10%
инвестиции в дочерние общества	141	72 822	72 823	1	0,0%	3,07%	2,97%
инвестиции в зависимые общества	142	50	50	0	0,0%	0,00%	0,00%
инвестиции в другие организации	143	224 179	224 191	12	0,1%	9,30%	9,13%
Отложенные налоговые активы	145	240 419	210 755	-29 664	-12,0%	9,97%	11,76%
Расходы на НИОКР	150	32 580	24 001	-8 579	-26,0%	1,36%	1,39%
ИТОГО внеоборотных активов	190	2 410 598	2 405 225	-5 373	-0,2%	100,00%	100,00%



Величина оборотных активов предприятия за отчетный период в целом практически не изменилась и составила на 01.01.2010 год - 2 786 942 тыс. рублей.

Т а б л и ц а 4

Состав, структура и динамика изменения оборотных активов

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (+/-)	Удельный вес в оборотных активах, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Запасы,	210	1 774 569	1 781 024	6 455	0,4%	63,08%	63,90%
<i>в том числе:</i>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	174 503	176 745	2 242	1,0%	6,20%	6,34%
затраты в незавершенном производстве	213	1 285 692	1 245 686	-40 006	-3,0%	45,71%	44,69%
готовая продукция и товары для перепродажи	214	291 968	336 068	44 100	15,0%	10,38%	12,05%
товары отгруженные	215	3 716	306	-3 410	-92,0%	0,13%	0,01%
расходы будущих периодов	216	18 690	22 219	3 529	17,0%	0,66%	0,81%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	19 552	27 973	8 421	43,0%	0,69%	1,00%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты),	230	26 998	27 791	793	3,0%	0,96%	1,00%
<i>в том числе:</i>							
покупатели и заказчики	231	26 998	27 791	793	3,0%	0,96%	1,00%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты),	240	787 474	898 721	111 247	14,0%	27,99%	32,25%
<i>в том числе:</i>							
покупатели и заказчики	241	565 508	577 531	12 023	2,0%	20,10%	20,73%
авансы выданные	245	61 170	176 632	115 462	189,0%	2,17%	6,34%
дебиторская задолженность по платежам в бюджет	246	439	294	-145	-33,0%	0,01%	0,01%
прочие дебиторы	247	160 357	144 264	-16 093	-10,0%	5,71%	5,17%
Краткосрочные финансовые вложения,	250	184 609	9 610	-174 999	-95,0%	6,56%	0,35%
<i>в том числе:</i>							
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	149 546	8 387	-141 159	-94,0%	5,32%	0,30%
депозитные вклады в банках	252	35 000	0	-35 000	-100,0%	1,24%	0,00%
Денежные средства,	260	20 245	41 808	21 563	106,0%	0,72%	1,50%
<i>в том числе:</i>							
касса	261	47	56	9	19,0%	0,00%	0,00%
расчетные счета	262	18 177	41 290	23 113	127,0%	0,65%	1,49%
валютные счета	263	2 021	462	-1 559	-77,0%	0,07%	0,01%
ИТОГО оборотных активов	290	2 813 447	2 786 942	-26 505	-1,0%	100,00%	100,00%



Основной характеристикой оборотных активов, помимо стоимости и структуры, является эффективность их использования. Финансовое положение предприятия находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет либо при том же объеме продаж высвободить из оборота часть оборотных средств, либо при той же величине оборотных средств - увеличить объем продаж. Анализ эффективности использования оборотных активов ЛОМО представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ эффективности использования оборотных активов

ПОКАЗАТЕЛИ	2008 год	2009 год	Изменение за период, (+/-)	Темп прироста (+/-),%
Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	2 140 100	3 085 428	945 328	44%
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	2 551 600	2 800 194	248 594	10%
Коэффициент оборачиваемости, К об	0,84	1,1	0,26	31%
Продолжительность одного оборота, дней	435	332	-103	-24%
Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлеченных (+) оборотных средств по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.				-870 682

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что за истекший период показатели эффективности использования оборотного капитала предприятия значительно улучшились: на 103 дня сократилась продолжительность одного оборота оборотных активов, соответственно на 24% увеличился коэффициент оборачиваемости, сумма дополнительно «высвобожденных» средств по отношению к предыдущему году составила более 870 млн. рублей.



● ПАССИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ капитала, вложенного в имущество предприятия. Создание и приращение имущества осуществляется за счет собственного и заемного капитала, характеристика источников которого представлена в пассиве бухгалтерского баланса предприятия. Оценка капитала, вложенного в имущество предприятия, а также структура и динамика изменения капитала представлены в таблице 6.

Т а б л и ц а 6

Состав, структура и динамика изменения капитала предприятия

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (+/-)	Удельный вес в капитале, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Уставный капитал	410	744 000	744 000	0	0,0%	14,24%	14,33%
Добавочный капитал	420	1 074 857	1 074 233	-624	-0,1%	20,57%	20,69%
Резервный капитал	430	5 697	1 167	-4 530	-79,0%	0,10%	0,20%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-1 557 862	-1 529 358	28 504	2,0%	-29,81%	-29,62%
ИТОГО собственного капитала	490	266 692	290 042	23 350	9,0%	5,10%	5,60%
Займы и кредиты	510	2 080 862	2 235 275	154 413	7,0%	39,83%	43,05%
Отложенные налоговые обязательства	515	52 882	57 343	4 461	8,0%	1,01%	1,10%
ИТОГО долгосрочных обязательств	590	2 133 744	2 292 618	158 874	7,0%	40,84%	44,15%
Займы и кредиты	610	1 185 227	1 294 785	-332 306	-20,0%	31,14%	24,93%
Кредиторская задолженность	620	1 185 227	1 304 392	119 165	10,0%	22,69%	25,12%
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	219	216	-3	-1,0%	0,01%	0,01%
Доходы будущих периодов	640	11 072	10 114	-958	-9,0%	0,22%	0,19%
ИТОГО краткосрочных обязательств	690	2 823 609	2 609 507	-214 102	-8,0%	54,06%	50,25%
Источники капитала, всего	700	5 224 045	5 192 167	-31 878	-1,0%	100,00%	100,00%

Данные таблицы 6 свидетельствуют о том, что величина суммарного капитала, вложенного в имущество предприятия, практически не изменилась за отчетный период. Между тем значительные изменения претерпела структура капитала: уменьшение краткосрочных обязательств повлекло за собой рост долгосрочных.



Долгосрочные обязательства в целом увеличились на 158 874 тыс. рублей или на 7% по отношению к началу периода.

Т а б л и ц а 7

Состав, структура и динамика изменения долгосрочных обязательств

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (+/-)	Удельный вес в долгосрочных обязательствах, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Займы и кредиты,	510	2 080 862	2 235 275	154 413	7%	97,52%	97,50%
<i>в том числе:</i>							
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 мес. после отчетной даты	511	1 685 431	2 235 275	549 844	33%	78,98%	97,50%
займы, подлежащие погашению более чем через 12 мес. после отчетной даты	512	395 431	0	-395 431	-100%	18,54%	0,00%
Отложенные налоговые обязательства	515	52 882	57 343	4 461	8%	2,48%	2,50%
ИТОГО							
долгосрочных обязательств	590	2 133 744	2 292 618	158 874	7%	100,00%	100,00%



Краткосрочные обязательства в целом уменьшились на 214 102 тыс. рублей или на 8% по отношению к началу отчетного периода.

Таблица 8

Состав, структура и динамика изменения краткосрочных обязательств

ПОКАЗАТЕЛИ	Код строки по фор. №1	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста (+/-)	Удельный вес в краткосрочных обязательствах, %	
		на начало года	на конец года	изменение за год (+/-)		на начало года	на конец года
Займы и кредиты,	610	1 627 091	1 294 785	-332 306	-20%	57,62%	49,61%
<i>в том числе:</i>							
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	611	1 603 030	1 294 785	-308 245	-19%	56,77%	49,61%
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	612	24 061	0	-24 061	-100%	0,85%	0,00%
Кредиторская задолженность,	620	1 185 227	1 304 392	119 165	10%	41,97%	49,98%
<i>в том числе:</i>							
поставщики и подрядчики	621	279 931	427 761	147 830	53%	9,91%	16,39%
задолженность перед персоналом организации	622	35 094	38 567	3 473	10%	1,24%	1,47%
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	18 332	6 488	-11 844	-65%	0,65%	0,25%
задолженность по налогам и сборам	624	132 202	78 748	-53 454	-40%	4,68%	3,02%
прочие кредиторы	625	62 524	25 548	-36 976	-58%	2,21%	0,97%
авансы полученные	626	657 144	727 280	70 136	11%	23,28%	27,88%
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	219	216	-3	-1%	0,01%	0,01%
Доходы будущих периодов	640	11 072	10 114	-958	-9%	0,40%	0,40%
ИТОГО краткосрочных обязательств	690	2 823 609	2 609 507	-214 102	-8%	100,00%	100,00%



АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. В таблице 9 представлена динамика показателей рентабельности предприятия в 2008-2009 гг.

Таблица 9 Динамика показателей рентабельности

ПОКАЗАТЕЛИ	Источник информации	Сумма, тыс. руб.		
		2008 год	2009 год	изменение за период, (+/-)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, услуг	ф.2,стр. 010	2 140 100	3 085 428	945 328
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, С _{пр}	ф.2,стр. 020+030+040	1 578 827	2 343 069	764 242
Прибыль (убыток) от продаж, П _{пр}	ф.2,стр. 050	561 273	742 359	181 086
Прибыль (убыток) до налогообложения	ф.2,стр.140	52 764	57 475	4 711
Налог на прибыль	ф.2,стр.150	0	0	0
Чистая прибыль (убыток), П _{чист}	ф.2,стр.190	8 350	23 350	15 000
Средняя стоимость активов, А	ф.1,стр.300	5 276 764	5 208 106	-68 658
Средняя стоимость оборотных активов, А _{об}	ф.1,стр.290	2 551 600	2 800 194	248 594
Средняя величина собственного капитала, К _{соб}	ф.1,стр.490	304 084	290 042	-14 042
Показатели рентабельности				
Рентабельность активов,%	П _{чист} /А	0,16%	0,45%	0,29%
Рентабельность оборотных активов,%	П _{чист} /А _{об}	0,33%	0,83%	0,50%
Рентабельность собственного капитала,%	П _{чист} /К _{соб}	2,75%	8,00%	5,25%
Рентабельность продаж,%	П _{пр} /С _{пр}	35,60%	31,60%	-4,00%

В отчетном периоде предприятием была получена прибыль от продаж в размере 742 359 тыс. рублей. Чистая прибыль по итогам 2009 года составила 23 350 тыс. рублей.

СОСТОЯНИЕ
ЧИСТЫХ АКТИВОВ
ОБЩЕСТВА

Под стоимостью чистых активов акционерного общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету. Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов производится с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Для оценки стоимости чистых активов акционерного общества составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности.

Таблица 10

Динамика изменения чистых активов и уставного капитала

ПОКАЗАТЕЛИ	2007 год	2008 год	Темп прироста (+/-) 2008/2007	2009 год	Темп прироста (+/-) 2009/2008
Внеоборотные активы	2 917 914	2 454 283	-16%	2 405 225	-2%
Оборотные активы	2 289 752	2 813 447	23%	2 786 942	-1%
ИТОГО сумма активов	5 207 666	5 267 730	1%	5 192 167	-1%
Долгосрочные обязательства	3 837 804	2 140 953	-44%	2 292 618	7%
Краткосрочные обязательства	1 135 695	2 807 446	147%	2 599 393	-7%
ИТОГО сумма пассивов	4 973 499	4 948 399	-1%	4 892 011	-1%
Чистые активы	234 167	319 331	36%	300 156	-6%
Уставный капитал	744 000	744 000	0%	744 000	0%

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что величина чистых активов за последние три года не превышала величину уставного капитала предприятия. Данная ситуация обусловлена тем, что несколько лет назад ОАО «ЛОМО» было вынуждено активно привлекать внешние источники финансирования для выполнения работ по крупным государственным контрактам: закупались дорогостоящие материалы и комплектация, проводилась подготовка производства, в полном объеме выплачивалась заработная плата привлеченному для этих нужд персоналу. Впоследствии Правительство РФ отказалось от выполнения условий госконтракта, ориентировочная выручка по которому должна была составить 3 млрд. рублей в ценах 2000-2001 гг. Таким образом, активы предприятия значительно увеличились за счет затрат в незавершенном производстве, а пассивы – за счет значительных кредитных заимствований. С течением времени обслуживание кредитного портфеля потребовало значительных финансовых затрат и несколько лет подряд предприятие заканчивало отчетный период с отрицательным финансовым результатом.

Кроме того, уменьшение чистых активов в 2009 году по отношению к 2008 году обусловлено изменением методологии бухгалтерского учета в части учета процентов по полученным кредитам и займам, а также изменением величины отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль.

В последние два года ЛОМО активно наращивает объемы продаж (темпы роста выручки в 2008 году – 37%, в 2009 году – 44%), что позволило за последний отчетный период преодолеть барьер в 3 млрд. рублей, и на сегодняшний день имеет гарантированный портфель заказов на несколько лет вперед. Полученная прибыль направляется на погашение долговых обязательств предприятия, что в ближайшее время должно положительно сказаться на росте величины чистых активов.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Ревизионная комиссия в составе: Калинина В.К. (председатель), Петрова А.Н., Курочкиной А.А. была избрана 25 июня 2009 года.

В соответствии с Уставом Общества и «Сферой деятельности», утвержденной общим собранием акционеров 18.06.1994 года, Ревизионная комиссия осуществляла контроль над финансово-хозяйственной деятельностью и работой органов управления Общества.

В июне 2009 года Ревизионная комиссия на своем заседании утвердила план работы на год и на своих рабочих заседаниях заслушала отчеты бухгалтерских и финансовых руководителей о проводимой работе, в ходе рассмотрения вопросов были высказаны замечания и предложения по улучшению отчетно-бухгалтерской и финансовой деятельности. Среди вопросов, которые обсуждала Ревизионная комиссия, рассматривался вопрос о мерах, принимаемых специалистами и руководителями предприятия по повышению финансовой устойчивости хозяйственной деятельности ОАО «ЛОМО» в 2009 году.

В отчетный период было проведено 12 заседаний Совета директоров по актуальным вопросам деятельности ОАО «ЛОМО» в пределах своей компетенции, в соответствии с законодательством РФ и Уставом ОАО «ЛОМО» и другими нормативными актами. Состояние контроля над принимаемыми решениями и делопроизводство находятся в полном порядке.

Ревизионная комиссия отмечает, что Совет директоров и Правление, определяя экономическую стратегию, всю свою деятельность направляли на поддержание и развитие производства, на стабилизацию финансового положения Общества и с этой задачей в 2009 году справились, предприятие сработало с финансовой прибылью.

РАЗДЕЛ I

Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «ЛОМО» составляет на 31.12.2009 года – 744 млн. руб.

РАЗДЕЛ II

Финансово-хозяйственные результаты деятельности Общества

Общество в результате реализации выработанной политики достигло в 2009 году следующих показателей деятельности по состоянию на 31.12.2009 года:

- Оборотные активы Общества составили 2 786 942 тыс.руб.
- Доходы Общества от основной деятельности 3 085 428 тыс.руб.
- Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности 742 359 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения в 2009 году составила 54 475 тыс. руб.

РАЗДЕЛ III

Основные средства и прочие внеоборотные активы

Общая сумма основных средств по состоянию на 31.12.2009 года составила 1 646 262 тыс. руб., что на 1 351 тыс. руб. больше суммы основных средств на 01.01.2009 года.

РАЗДЕЛ IV

Запасы и затраты

Сумма производственных запасов и затрат по состоянию на 31.12.2009 года составила 1 781 024 тыс. руб., что на 6 455 тыс. руб. больше запасов и затрат на 01.01.2009 года.

РАЗДЕЛ V

Расчеты и прочие пассивы

В 2009 году в связи с неравномерностью поступления денежных средств от потребителей и необходимостью создать задел незавершенного производства для своевременного выполнения планировавшихся контрактов Общество пользовалось кредитными средствами в значительном объеме. Общая сумма привлекаемых кредитов увеличилась на 241 599 тыс. руб., при этом сумма привлекаемых долгосрочных кредитных ресурсов уменьшилась на 308 245 тыс. руб. За 2009 год затраты на оплату привлекаемых кредитных ресурсов увеличились на 76 965 тыс. руб. и составили 619 576 тыс. руб.

Не погашенных в срок кредитов и займов нет.

РАЗДЕЛ VI**Штат Общества**

Численность на 01.01.2010 года - 2 675 человек с месячным фондом оплаты труда - 46 400 тыс. руб.

Фактическая численность за 2009 год - 2 696 человек со среднемесячным фондом оплаты труда - 43 700 тыс. руб.

Из допущенного осенью 2008 года сбоя выплаты заработной платы сотрудникам предприятия Правление предприятия сделало соответствующие выводы. В 2009 году сбоя выплаты заработной платы не допускалось.

РАЗДЕЛ VII**Состояние учета и основные направления совершенствования контрольно-ревизионной работы в ОАО «ЛОМО»**

Ответственность за достоверность финансовой отчетности несет руководство Общества.

Исходя из результатов нашей проверки, мы считаем, что годовой баланс ЛОМО по состоянию на 31.12.2009 года, отчет о прибылях и убытках по итогам работы за 2009 год во всех существенных отношениях достоверно отражают финансовое положение Общества согласно общепринятым принципам бухгалтерского учета.

Не установлено никаких существенных расхождений между аналитическим и синтетическим учетом.

Аудиторскую проверку ОАО «ЛОМО» в 2009 году проводила аудиторская компания «ТАВОЛ» (лицензия №Е000949 от 25 июня 2002 года).

Ревизионная комиссия, опираясь на свой опыт работы и опыт работы других акционерных обществ России, считает возможным предложить собранию акционеров продолжить работу по внедрению органами управления (Советом директоров, Правлением, всеми хозяйственными руководителями Общества) требований Кодекса корпоративного поведения.

Для Ревизионной комиссии это:

- проведение регулярных и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- проверка соответствия деятельности Общества правовым актам при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка своевременности расчета контрагентов с нашим Обществом, расчеты с подрядчиками, проведение обязательных бюджетных платежей, начисление и выплаты дивидендов и исполнение иных обязательств перед Обществом и Общества по другим обязательствам;
- проверка своевременности оплаты выпущенных акций Общества;
- постоянный анализ внешнеэкономической деятельности предприятия, разработка программы по снижению финансовых рисков от этой деятельности;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособность, ликвидность активов и кредитоспособность;
- продолжение практики контроля по внедрению «Положения о внутреннем контроле Общества».

Председатель Ревизионной комиссии
14.05.2010 г.



В. К. Калинин



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества «ЛОМО» за 2009 г.
собственникам Открытого акционерного общества «ЛОМО»**

Сведения об аудиторе:

- ООО Компания «Тавол».
- Место нахождения: 194021, г. Санкт-Петербург, Институтский пр., д. 29.
- Тел/факс: (812) 324-66-17; 324-66-16; 552-52-06; E-mail: companytavol@gmail.com.
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированом до 01 июля 2002 г., серия 78 №001276900 от 16.12.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027802511395.
- Является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» с 30 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером записи 10206018257.
- Полис страхования гражданской ответственности юридического лица за причинение вреда при осуществлении им аудиторской деятельности №025233 от 18 сентября 2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «ЛОМО» за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «ЛОМО» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного общества «ЛОМО». 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 №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утверждены Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности Компании «Тавол».

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 числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Открытого акционерного общества «ЛОМО»;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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

Мнение аудитора:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «ЛОМО» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «ЛОМО» на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«30» марта 2010 г.



• *Генеральный директор:*



Громов Андрей Владимирович

• *Финансовый директор:*



Ястребова Елена Николаевна

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита №К 020009, выдан решением ЦАЛАК Министерства финансов РФ от 27 июля 1995 г. С 15 ноября 2004 г. продлен на неограниченный срок. Является членом НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» с 30 декабря 2009 г. ОРНЗ 29506014911.

• *Ведущий аудитор:*



Немченко Алексей Евгеньевич

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита №025071, выдан решением ЦАЛАК Министерства финансов РФ от 28 января 1999 г. С 28 ноября 2001 г. продлен на неограниченный срок. Является членом НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» с 30 декабря 2009 г. ОРНЗ 29906014950.