

Пояснительная записка к годовому балансу за 2017 год по ПАО «МЗКСМ»

Публичное акционерное общество «Мстерьский завод керамических стеновых материалов», образованное в 1991 году в процессе приватизации, обладает 924 638 акциями.

Все акции являются обыкновенными. Акции оплачены и принадлежат физическим лицам. Номинальная стоимость одной акции 50 рублей. Уставный капитал общества составляет 46 231 900 рублей.

По состоянию на 31.12.2017 года владельцами именных ценных бумаг 5 и более процентов, согласно реестра зарегистрированных лиц являются:

№ п/п	ФИО (владельца именных ценных бумаг)	Кол-во именных ценных бумаг
1	Вилен Александр Германович	127 599
2	Земсков Алексей Владимирович	337 624
3	Филин Анатолий Евгеньевич	457 826
Итого по ФЛ в списке(счетов 3):		923 049

Основным видом деятельности завода является производство кирпича керамического ГОСТ 530-2012. Проектная мощность 75 млн. шт. усл. Кирпича в год.

Техническая характеристика продукции:

- кирпич и камень керамический ГОСТ 530-2012(не выше М-150);
- размер 250 x 120 x 88 мм;
- размер 250 x 120 x 140 мм;
- размер 250 x 120 x 65 мм
- морозостойкость 50 циклов;
- водопоглощение 11%;
- плотность 1400 кг / куб. м.

Условия доставки и упаковки продукции:

- кирпич на поддонах по 477 шт. усл. кирпича, 543 шт. усл.кирпича, 480 шт. усл.кирпича ,416 шт. усл.кирпича, 379 шт. усл. кирпича, 392 шт. усл. кирпича, 360 шт. усл. кирпича;
- доставка кирпича автомобильным транспортом.

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017г.	2016 г.	Отклонения	
					в %	в кол-ве
1.	Объем производства	тыс.шт. усл.	82825,542	76156,349	+9	6669,193
2.	Товарная продукция	тыс.руб.	269 605	208 421	+29	61184

3.	Фонд з/платы	тыс.руб.	74 888	61 673	+21	13215
4.	Среднесписочная численность	человек	270	257	+5	13
5.	Средняя з/плата на 1 работника	руб.	23 114	19 998	+16	3116
6.	Среднегодовая производительность	тыс.шт. усл.	306,8	297,5	+3	9,3

В отчетном году ПАО «МЗКСМ» осуществляло следующие виды деятельности:

- производство керамического кирпича и других строительных материалов;
- разрабатывает месторождения общераспространенных полезных ископаемых без ведения буровзрывных работ;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
- сбор, очистка и распределение воды.

Общий объем доходов от всех видов деятельности за 2017 год составил - 313 314 тыс.руб., по сравнению с прошлым годом произошло увеличение доходов на 40 % или – 90 514 тыс.руб.

	2017 г.	2016 г.	2016 год к 2017 году %	Удельный вес доходов 2017г. %
Доходы по обычным видам деятельности – всего:	313 314	222 800	+40	100
в том числе:				
- производство кирпича	297 280	215 762	+38	95
- производство теплоэнергии	3 940	3 876	+2	1,3

В отчетном году наибольший удельный вес в общем объеме доходов составили доходы от продажи кирпича керамического – 95%.

Прочие доходы за 2017 год составили 10 511 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы - 1 тыс. руб.
- реализация прочего имущества – 7 532 тыс. руб.
- услуги сдачи имущества в аренду – 641 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 1 440 тыс. руб.
- доходы, связанные с ликвидацией ОС – 12 тыс.руб.
- доходы, связанные с реализацией ОС – 885 тыс.руб.

Прочие расходы за 2017 год составили 14 164 тыс. руб., в том числе:

- проценты по кредитам – 2 079 тыс. руб.

- затраты по продаже прочего имущества – 7 263 тыс. руб.
- затраты по сдаче имущества в аренду – 399 тыс. руб.
- расходы, связанные с реализацией ОС- 1 577 тыс.руб.
- расходы, связанные с ликвидацией ОС -6 тыс.руб.
- услуги банков – 463 тыс. руб.
- курсыевые разницы – 2 тыс. руб.
- затраты во время простоя -134 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 19 тыс. руб.
- материальная помощь работникам предприятия - 530 тыс. руб.
- результат от непромышленной сферы – 55 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций – 38 тыс. руб.
- пени, санкции, штрафы – 1 580 тыс. руб.
- расходы связанные с акционерами -19 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения за 2017 год составила – 15 550 тыс. руб.

За финансовый 2017 год по деятельности ПАО «МЗКСМ» получена прибыль в размере 11 754 тыс. руб. За все время существования предприятия деятельность по производству кирпича керамического является прибыльной.

В 2017 году ПАО «МЗКСМ» применяло общий режим налогообложения по всем видам деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность на начало года составила – 66 127 тыс. руб., на конец года –81 191 тыс. руб.

Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов на начало года составляла 31 %, на конец года – 36 %.

Кредиторская задолженность на начало года – 44 180 тыс. руб., на конец года – 59 264 тыс. руб.

Чистые активы предприятия на начало года составили – 136 113 тыс. руб., на конец отчетного года –147 867 тыс. руб.

Если оценивать финансовое положение организации с точки зрения краткосрочной перспективы, то основными критериями оценки будут ликвидность и платежеспособность. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия ее активами. Проанализировать ее необходимо для оценки способности организации своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Основными признаками платежеспособности является наличие средств на расчетном счете, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, а также отсутствие просроченных долгов. При этом следует иметь в виду, что ликвидность и платежеспособность это не одно и тоже. Так, коэффициенты ликвидности могут характеризовать финансовое положение как удовлетворительное, однако по существу эта оценка может быть ошибочной, если в текущих активах значительный удельный вес приходится на неликвиды и просроченную дебиторскую задолженность.

1. Общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности:

104 647 (строка 1200 раздела II баланса) : 59 317(строка 1500 раздела V баланса) = 1,8

Считается, что этот показатель должен быть больше единицы. И чем выше этот коэффициент, тем лучше. Оптимальным считается 1,5 – 2. При этом следует учитывать, что ликвидность не равнозначна платежеспособности. При высоком уровне текущей ликвидности у предприятия может быть мало высоколиквидных активов, то есть денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Следовательно, предприятие может оказаться не в состоянии своевременно погасить наиболее срочные обязательства. Для оценки этого фактора служит еще один коэффициент ликвидности, который учитывает только высоколиквидные активы.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким из всех показателей ликвидности:

[0(строка 1240 раздела II баланса) + 37 (строка 1250 раздела II баланса)]:
59 516 (строка 1500 раздела V баланса) = 0,001

Его оптимальное значение 0,15 и выше.

3. Соотношение собственных и заемных средств. Позволяет дать общую оценку финансовой устойчивости организации. Этот показатель отражает, сколько собственных средств приходится на каждый рубль задолженности.

147867 (строка 1300 раздела III баланса) : [21 481(строка 1400 раздела IV баланса) + 59 516(строка 1500 раздела V баланса)] = 1,83

Значение этого коэффициента должно быть не менее 0,7. Его рост говорит о снижении зависимости предприятия от привлеченных средств и наоборот.

4. Коэффициент автономии (финансовой независимости). Этот показатель определяет долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Чем выше этот коэффициент, тем более устойчиво финансовое положение организации.

147 867 (строка 1300 раздела III баланса) : 228 665(строка 1700 баланса) = 0,6

Минимальное значение этого коэффициента – 0,4.

5. Коэффициент маневренности собственного капитала. Отражает часть собственного капитала, используемую для финансирования текущей деятельности, а именно вложенную в оборотные средства.

[147 867(строка 1300 раздела III баланса) – 124 018(строка 1100 раздела I баланса)] : 147 867(собственный капитал) = 0,2

Оптимальным значением этого показателя является – 0,5.

За отчетный год затраты на производство по предприятию составили 283 600 тыс. руб., в том числе:

- материальные затраты – 157 724 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 72 777 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 22 184тыс. руб.
- амортизация - 13 788 тыс. руб.
- прочие затраты - 17 127 тыс. руб.

На конец года первоначальная стоимость основных фондов составила 231 699 тыс. руб., в том числе:

- здания – 32 294 тыс. руб.;
- сооружения и передаточные устройства – 18 270 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 173 357 тыс. руб.
- транспортные средства – 6 669 тыс. руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь - 425 тыс. руб.
- земельные участки и объекты природопользования - 684 тыс. руб.

Процент износа основных средств на конец 2017 года составил:

- здания, сооружения и передаточные устройства – 40,0 %;
- машины, оборудование и транспортные средства – 58 %.

Основные элементы учетной политики предприятия.

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации отвечающие требованиям ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ

- В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

- Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

- В налоговом учете имущество первоначальной стоимостью до 100 000 рублей включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества.

- В налоговом учете: Незавершенное производство, остатки Готовой продукции оценивается по прямым статьям затрат.

- К прямым расходам относятся:

-материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса;

-расходы на оплату труда персонала ,участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ ,оказания услуг;

-суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии ,начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-В бухгалтерском учете учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» по местам хранения и отдельным видам продукции без применения счета 40 «Выпуск продукции(работ, услуг). В организации расходы на упаковку готовой продукции учитываются на счете 44 «Расходы на упаковку».

Ежемесячно суммы расходов на упаковку списываются пропорционально количеству реализованной готовой продукции в дебет счета 90 «Продажи».

В расходы на упаковку кирпича керамического в соответствии с ГОСТом 530-2012 включаются:

- поддоны деревянные 1x1;
- пленка-стретч;
- расходы на оплату труда рабочего, участвующего в процессе упаковки кирпича керамического, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амortизационные начисления паллетоупаковщиков Robopac 507 PFS.
- В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др. Указанные расходы в конце отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» без предварительного распределения (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению»).
- В бухгалтерском учете по итогам отчетного периода калькулируется сокращенная производственная себестоимость продукции (работ, услуг).

Генеральный директор
ПАО «МЗКСМ»

М.Н. Лебедев

