# ПРИМЕЧАНИЯ
## к бухгалтерской отчетности
## за 2017 год
## по МОАО «Красный металлист»

Могилевское открытое акционерное общество «Красный металлист» создано решением Могилевского исполнительного комитета от 27 декабря 1999 года № 34-7 путем преобразования арендного предприятия «Красный металлист» в соответствии с законодательством о приватизации государственного имущества.

Предприятие расположено по адресу:

212013, РБ г. Могилев, Гомельское шоссе, 15а

Зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 700010525 Могилевским облисполкомом, решение от 24.02.2000г. № 4-13.

Основная деятельность общества – производство товаров народного потребления. Ассортимент выпускаемой продукции очень широк. Предприятие специализируется на выпуске товаров народного потребления из высококачественной нержавеющей стали: столовые приборы, кухонные принадлежности, посуда, ножницы, ножи кухонные, укупорочные изделия, изготовление оснастки под заказ (штампы, пресс-формы и всевозможные приспособления).

Результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 год выглядят следующим образом:

Выпуск товарной продукции в ценах отгрузки составил 4691 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года – 4 169 тыс. рублей.

Темп роста составил 112,5 %, при плане 108 %.

Экспорт продукции составил 546,0 тыс. долларов США, при плане 385,6 тыс. долларов США. За 2016 год экспорт продукции составил 369,1 тыс. долларов США. Темп роста составил 147,9 %.

Удельный вес товарной продукции в общем объеме производства за 2017 год по цехам основного и вспомогательного производства выглядит следующим образом:

ЦСП и УТНП – 63,1 %, ЦПН – 35,84 %, ИУ – 1,1 %.

Затраты на производство продукции в 2017 году составили 4 219,6 тыс. рублей, прибыль от производства – 558,0 тыс. рублей, рентабельность произведенной продукции – 13,2 % .

Прямые расходы в себестоимости выпускаемой продукции за 2017 год составили 55,7 %, косвенные – 44,3 %.

На 01.01.2018 года запасы готовой продукции в отпускных ценах составили 857 тыс. рублей и возросли по сравнению с началом года на 284 тыс. рублей. Удельный вес запасов готовой продукции в среднемесячном объеме производства составил 219,2 %, при нормативе согласно бизнес плану 225 %. За 2017 год удельный вес запасов готовой продукции в среднемесячном объеме производства составил 164,9 %.

С 01 января 2013 года на предприятии выбран метод определения выручки от реализации продукции (товаров, работ и услуг) по мере отгрузки.

**Анализ финансовых результатов за 2017 год**

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | 2017г. | 2016г. |
|---|---|---|---|
| 1. | Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг без НДС | 4 616 | 4 371 |
| 2. | Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | (4 224) | (4 349) |
| 3. | Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 392 | 22 |
| 4. | Прибыль от текущей деятельности | 490 | 106 |
| 5. | Прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности | (76) | 1 |
| 6. | Налог на прибыль | (88) | (34) |
| 7. | Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода) | (4) | (5) |
| 8. | Чистая прибыль | 322 | 68 |

Рентабельность от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2017 год составила 9,3 %, за 2016 год – 0,5 %.

**Основные коэффициенты платежеспособности общества**

| Показатели | 2017г. | 2016г. | Норматив |
|---|---|---|---|
| Коэффициент текущей ликвидности (К1) | 2,91 | 1,32 | не менее 1,3 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами(К2) | 0,66 | 0,24 | не менее 0,2 |
| Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) | 0,29 | 0,31 | не более 0,85 |

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость в 2017 году находились в пределах нормы. На протяжении всего отчетного периода общество являлось платежеспособным и финансово устойчивым.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 179 человек, за 2016 год – 179 человек. За январь - декабрь 2017 года принято на работу 28 человек, уволено 29 человек, из них: по окончанию срока действия контракта – 5 человек, по соглашению сторон – 16 человек, за прогулы – 5 человек, по состоянию здоровья – 3 человека. Текучесть кадров за 2017 год составила 15 %.

При доведенном задании на 2017 год по уровню среднемесячной заработной платы 586 рублей, фактическое выполнение составило 574,50 рублей. Размер тарифной ставки 1 разряда на конец отчетного года составил 69,90 рублей. Темп роста производительности труда в действующих ценах за 2017 год составил 104,7 %. Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда над темпом роста заработной платы – 1,01 при плане 1,01.

На 31 декабря 2017 года изменено вступительное сальдо бухгалтерской отчетности:

**Форма № 1 – Бухгалтерский баланс**

| | было | стало |
|---|---|---|
| Строка 250 | 1 562 | 1 561 |
| Строка 290 | 2 487 | 2 486 |
| Строка 300 | 6 015 | 6 014 |
| Строка 460 | 722 | 719 |
| Строка 490 | 4 137 | 4 134 |
| Строка 630 | 663 | 665 |
| Строка 631 | 484 | 486 |
| Строка 690 | 1 878 | 1 880 |
| Строка 700 | 6 015 | 6 014 |

**Форма № 2 – Отчет о прибылях и убытках**

| | было | стало |
|---|---|---|
| Строка 020 | (3 568) | (3 570) |
| Строка 030 | 803 | 801 |
| Строка 060 | 24 | 22 |
| Строка 070 | 901 | 902 |
| Строка 090 | 107 | 106 |
| Строка 150 | 108 | 107 |
| Строка 210 | 69 | 68 |
| Строка 240 | 69 | 68 |

**Форма № 3 – Отчет об изменении собственного капитала**

| | было | стало |
|---|---|---|
| Строка 30 гр.8 | (2) | (4) |
| Строка 30 гр.10 | (2) | (4) |
| Строка 40 гр.8 | 678 | 676 |
| Строка 40 гр.10 | 4099 | 4097 |
| Строка 100 гр.8 | 722 | 720 |
| Строка 100 гр.10 | 4 137 | 4 135 |
| Строка 110 гр.8 | 722 | 720 |
| Строка 110 гр.10 | 4 137 | 4 135 |
| Строка 130 гр.8 | - | (1) |
| Строка 130 гр.10 | - | (1) |
| Строка 140 гр.8 | 722 | 719 |
| Строка 140 гр.10 | 4 137 | 4 134 |

Изменение вступительного сальдо бухгалтерской отчетности произошло из-за отражения в бухгалтерском учете текущего года доходов на 1 тыс. рублей и расходов на 2 тыс. рублей 2016 года и расходов прошлых периодов на 2 тыс. рублей, выявленных после утверждения годового отчета.

**Информация по группам основных средств за 2017 год**

(тыс. руб.)

| | на 31.12.16г. | поступило | выбыло | на 31.12.16г. |
|---|---|---|---|---|
| **Основные средства – всего** | **9 953** | **13** | **16** | **9 950** |
| в том числе: | | | | |
| здания | 4 516 | | 2 | 4 514 |
| сооружения | 1 22 | | 1 | 121 |
| передаточные устройства | 51 | | | 51 |
| машины и оборудование | 5 142 | 12 | 13 | 5 141 |
| транспортные средства | 104 | | | 104 |
| инструмент, инвентарь и принадлежности | 15 | 1 | | 16 |
| прочие основные средства | 3 | | | 3 |
| из них | | | | |
| многолетние насаждения | 3 | | | 3 |

Переоценка основных фондов по состоянию на 01.01.2018г. не производилась. Начисление амортизации основных средств проводилось линейным способом.

На 31.12.16г. первоначальная стоимость основных средств составила 9 953 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 6 431 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств 3 522 тыс. рублей.

Начислено амортизации за 2016 год – 329 тыс. рублей.

На 31.12.17г. первоначальная стоимость основных средств составила 9 950 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 6 748 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – 3 202 тыс. рублей.

Начислено амортизации за 2017 год – 331 тыс. рублей. Списанная амортизация по выбывшим в отчетном периоде основным средствам составила 14 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода составила 1 103 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода составила 2700 тыс. рублей.

001 «Арендованные основные средства» числится платежный терминал на сумму 0,5 тыс. руб. и холодильник на сумму 2,2 тыс. рублей.

На 31.12.16г. нематериальные активы составили 3 тыс. руб., в том числе:
программа «Электронное дело» – 1 тыс. руб.,
патентная пошлина за продление срока действия регистрации товарного знака – 2 тыс. рублей.

Сумма накопленной амортизации – 1 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов – 2 ~~млн.~~ тыс. рублей. Начислено амортизации по нематериальным активам за 2016 год – 1 тыс. рублей.

На 31.12.17г. нематериальные активы составили 3 тыс. руб., в том числе:
программа «Электронное дело» – 1 тыс. руб.,
патентная пошлина за продление срока действия регистрации товарного знака – 2 тыс. рублей.

Сумма накопленной амортизации – 1 тыс. руб., остаточная стоимость нематериальных активов – 2 тыс. рублей. Начислено амортизации по нематериальным активам за 2017 год 0,3 тыс. рублей.

**Информация по видам запасов**

(тыс. руб.)

| | на 31.12.2016г. | на 31.12.2017г. |
|---|---|---|
| **Запасы – всего** | **893** | **1 098** |
| в том числе: материалы | 443 | 484 |
| из них: | | |
| сырье, материалы | 316 | 357 |
| топливо | 1 | 1 |
| запчасти | 28 | 20 |
| спецоснастка, инвентарь и хозпринадлежности, инструмент | 82 | 87 |
| спецодежда | 13 | 16 |
| строительные материалы | 2 | 2 |
| прочие материалы | 1 | 1 |
| готовая продукция | 427 | 599 |
| товары | 23 | 15 |

Включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов производится по методу оценки запасов - по средневзвешенным ценам. Отпуск материальных ценностей в производство и ином их выбытии, производится по себестоимости каждой единицы.

На конец отчетного периода в залоге ОАО «Банк БелВЭБ» числятся товары в обороте (готовая продукция) на сумму 340 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2016 года дебиторская задолженность составила 1 561 тыс. руб., в том числе:
по поставщикам и подрядчикам – 31 тыс. руб.,
по покупателям и заказчикам – 1 483 тыс. руб.,
по налогам и сборам – 6 тыс. руб.,
по прочим дебиторам – 40 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 года дебиторская задолженность составила 1 841 тыс. руб., в том числе:
по поставщикам и подрядчикам – 25 тыс. руб.,
по покупателям и заказчикам – 1 753 тыс. руб.,
по прочим дебиторам – 63 тыс. рублей.

На предприятии ведется постоянная работа по взысканию дебиторской задолженности. За 2017год взыскано от покупателей по распоряжениям через ИМНС – 287 тыс. руб., через ФСЗН – 15 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.17г. долгосрочные финансовые вложения, в виде простых именных акций БПС – Сбербанка, составили 4 тыс. рублей.

За 2016 - 2017гг. обществом не предоставлялись другим организациям займы на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев.

Резервы по сомнительным долгам за предыдущий год и отчетный период не создавались.

В 2017 году отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не начислялись.

В марте 2017 года обществу был, предоставлен микрокредит путем открытия возобновляемой кредитной линии с предельным размером единовременной задолженности 150 тыс. рублей с окончательным сроком возврата (погашения) кредита 27 августа 2018 года, для финансирования текущей деятельности.

За текущий год погашено краткосрочного кредита 208 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017г. остаток задолженности по краткосрочному кредиту составил 67 тыс. рублей.

Начислено процентов по краткосрочному кредиту за 2017г. – 13тыс. рублей.
Уплачено процентов по краткосрочному кредиту за 2017г. – 12 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2016г. краткосрочная часть долгосрочных обязательств составила 1 215 тыс. рублей, погашение которых ожидалось в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В марте 2017 года обществу был предоставлен кредит ОАО «Банк БелВЭБ» в размере 1 020 000 белорусских рублей на цели не противоречащие законодательству, который был направлен на погашение валютных аккредитивов предоставленных в 2013 году.

В ноябре 2017 года обществу был предоставлен кредит в БТА Банке в размере 234 500 белорусских рублей, на рефинансирование задолженности по основному долгу по кредитному договору № 55100К17007 от 21/08/2017 в ОАО «Банк БелВЭБ».

По состоянию на 31.12.2017г. краткосрочная часть долгосрочных обязательств составляет 282 тыс. рублей, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, долгосрочные кредиты составляют 787 тыс. рублей.

Начислено процентов по долгосрочным кредитам за 2017 год – 142 тыс. руб.
Уплачено процентов по долгосрочным кредитам за 2017 год – 142 тыс. руб.

В 2016 году государственная поддержка обществу не предоставлялась.

**Прочие доходы по текущей деятельности – 1 205 тыс. руб.,**

в том числе:

| | |
|---|---|
| - выручка от продажи валюты | 757 |
| - конверсионные операции | 156 |
| - доход от аренды | 188 |
| - доход от реализации чермета | 47 |
| - пени и проценты по решению суда | 40 |

| | |
|---|---|
| - возмещение госпошлины | 7 |
| - кредиторская задолженность свыше 3 лет | 7 |
| - исключение из ЕГР | 2 |
| - прочие | 1 |

**Прочие расходы по текущей деятельности – 1 107 тыс. руб.,**

в том числе:

| | |
|---|---|
| - стоимость проданной валюты по курсу на дату продажи | 761 |
| - стоимость валюты списанная для осуществления конверсии по курсу НБ РБ | 158 |
| - затраты по аренде | 20 |
| - затраты по чермету | 47 |
| - амортизационные отчисления | 29 |
| - спонсорская помощь | 8 |
| - дополнительный, поощрительный отпуск | 6 |
| - дружина | 3 |
| - вознаграждение членам наблюдательного совета – работники общества | 4 |
| - отчисления в ФСЗН, Белгосстрах | 8 |
| - материальная помощь | 2 |
| - отчисления на культмассовую работу | 2 |
| - исключение из ЕГР (дебиторская з/ть) | 20 |
| - содержание медпункта | 3 |
| - по приказу | 5 |
| - пеня | 5 |
| - госпошлина за подачу заявления в суд | 9 |
| - арбитражный сбор | 2 |
| - прочие расходы | 15 |

**Доходы по инвестиционной деятельности – 83 тыс. руб.,**
в том числе:
доходы от выбытия основных средств – 83 тыс. руб.
**Расходы по инвестиционной деятельности – 2 тыс. руб.,**
в том числе:
расходы от выбытия основных средств – 1 тыс. руб.
оценка основных средств – 1 тыс. руб.

**Доходы по финансовой деятельности – 23 тыс. руб.**
в том числе:
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств – 23 тыс. руб.

**Расходы по финансовой деятельности – 180 тыс. руб.,**
в том числе:
проценты к уплате по кредиту – 156 тыс. руб.
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств – 23 тыс. руб.
депозитарное обслуживание – 1 тыс. руб.

Сумма уставного фонда по состоянию на 31.12.2017 года составляет 30 тыс. рублей. На конец предыдущего года и отчетного периода количество акций в уставном фонде составляет 1 498 000 штук. Номинальная стоимость одной простой (обыкновенной) акции общества на конец отчетного периода составляет 0,02 рублей.

По состоянию на 01 января 2018 года в собственности государства находится 94,051 % акций, принадлежит работникам предприятия и иным физическим лицам – 5,949 % .

Состав Наблюдательного совета:

Председатель: Бездетко О.В. – ведущий юрисконсульт

Члены совета: Алейникова Т.Л. – ведущий бухгалтер

Васильев Д.В. – электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования

2 представителя государства

В 2017 году предприятие не имело задолженности за энергоносители и по платежам в бюджет. Заработная плата выплачивалась своевременно.

Директор МОАО «Красный металлист» В.И.Лустенков

Главный бухгалтер Г.И.Пешкун