

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

открытого акционерного общества «Павлово - Посадский камвольщик»

1. Общие сведения

1.1 Сокращенное наименование – ОАО «Павлово – Посадский камвольщик»

1.2 Юридический адрес- 142505, Р.Ф., Московская область, г. Павловский Посад, ул. Корнеевская, дом 1.

1.3 Дата государственной регистрации 26.03.1993 года

1.4 Уставный капитал общества составляет 257 тыс. руб.

2. Краткая характеристика и основные показатели деятельности предприятия

ОАО «Павлово - Посадский камвольщик» специализируется на выпуске полушерстяных камвольных костюмных тканей в т.ч. тканей специального назначения.

В ассортименте ткани гладкокрашеные и пестротканые с вложением синтетических волокон.

Для выполнения поставок по заключенным договорам в 2018 году выработано:

176,3тонны крученой пряжи

530,2тыс. метров готовых тканей, в т.ч. 87,2 тыс. метров из давальческого сырья,

102,4тыс. метров ватина.

Темпы роста к уровню прошлого года по производству составили:

крученой пряжи в тоннах – 76,2 %

крученой пряжи в тонометрах – 76,3 %

готовых тканей – 79 %.

Выручка от продажи готовой продукции, работ и услуг за 2018 год составляет 192906 тыс.руб.

Себестоимость проданной продукции составляет 192152 тыс. руб.

Управленческие расходы отнесены непосредственно на результаты от продажи продукции. В 2018 году составили 43954 тыс. руб., коммерческие расходы - 2471 тыс. руб. Убыток от продаж составляет 45671 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за 2018 год составила 301 человек.

Фонд оплаты труда за 2018 год - 83172,2 тыс. руб. Сумма социальных выплат составила 1374,2 тыс. руб.

Темпы роста по производительности труда:

в предильном производстве – 101,8 %
в ткацком производстве – 90,9 %
в отделочном производстве – 103,6 %.

3. Инвестиционная деятельность

По состоянию на 01.01.2018 года числится основных средств на сумму 228259 тыс. руб.

Износ основных средств составляет 165928 тыс. руб. (72,7 %).

В 2018 году введено в эксплуатацию основных средств на сумму 25616 тыс. руб..

Коэффициент обновления -11,22

Эффективность использования основных средств показывает показатель фондоотдачи и фондоемкости.

Показатель фондоотдачи в 2018 г. равен 1,12

Показатель фондоемкости в 2018г. равен 0,9

Доля активной части в общей стоимости производственных основных средств составляет с износом

4. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Учет и отчетность

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году получена прибыль в сумме 12622 тыс. руб., в том числе:

1. По доходам от обычной деятельности получен убыток	45671 тыс. руб.
2. Получены проценты	5083 тыс. руб.
3. Прочие доходы превышают прочие доходы на	53210 тыс. руб.

Прибыль по бухгалтерскому учету за 2018 год составила 12622 тыс. руб., по налоговому учету 26993 тыс.руб..

Сумма условного дохода равна 6524 тыс. руб.

Постоянная разница составила 513 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство равно 226 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива за 2018 год равна (2345) тыс. руб.

Сумма отложенного налогового обязательства за 2018 год равна 80 тыс. руб.

Пени и штрафы 7 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного года составляет 9364 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2017 год к распределению составляет 5188 тыс. руб.

В бухгалтерском учете за 2018 год отражено распределение чистой прибыли, полученной по итогам работы предприятия за 2017 год по решению собрания:

на инвестиционную деятельность	1000 тыс. руб.
на оперативные расходы (фонд потребления)	4188 тыс. руб.
в том числе на выплату премий	1188 тыс. руб.
на оказание материальной помощи	1250 тыс. руб.
на содержание непромышленной группы	1750 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в форме №1 «Бухгалтерский баланс» в строке 12302 отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Пояснения к балансу «Запасы» расшифрованы по признаку существенности.

Предприятие обеспечено собственными средствами. Коэффициент обеспеченности собственными средствами выше нормативного и составляет на конец года 0,76.

Оборотные средства пополняются за счет источников собственных средств.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 3,3

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий готовность предприятия погасить краткосрочную задолженность своими средствами больше предельного (0,2) и равен
на 01.01.2017 г. - 1,84
на 01.01.2018 г. - 1,96

Коэффициент финансовой устойчивости (независимости) равен
на 01.01.2017 г. - 0,81
на 01.01.2018 г. - 0,81

Коэффициент больше 0,5 и на протяжении года существенно не менялся.

Предприятие от заемного капитала независимо.

5. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ (в редакции с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34/Н (в редакции с изменениями и дополнениями), действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Учетной политикой.

Учетная политика определена приказом Генерального директора №85 от 29.12.2017 г. Учетной политикой на 2018 год определено.

1. По учету основных средств.

Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40000 рублей за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2. Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитывать на счете 10 «Материалы» с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений фактической себестоимости МПЗ от их учетной цены производится пропорционально стоимости списанных в производство материальных ценностей. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки по средневзвешенной.

Учет незавершенного производства

Оценка учета незавершенного производства производится по стоимости сырья.

Учет затрат на производство

Учет затрат на производство ведется с подразделением всех затрат за отчетный период на производственные и периодические.

Прямые затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство», косвенные по дебету счета 23 «Общепроизводственные расходы». Периодические затраты собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного периода непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Расходы, собранные по счету 23 «Вспомогательное производство» списываются пропорционально объему выполненных работ, услуг.

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду, в котором они имели место.

Учет товарной реализуемой продукции ведется без внутрифабричного оборота.

Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются методом начисления.

Предприятие перечисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли.

Затраты по производству продукции, облагаемой по ставке « δ » %, распределяются пропорционально общему объему отгруженной продукции.

НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства и реализации готовой продукции на экспорт, определяется пропорционально доле материальных затрат в общем объеме затрат.

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции

производится пропорционально к объему реализованной продукции.

Учет операций по производству и реализации продукции на экспорт, облагаемой по ставке «0%», ведется отдельно с отражением операций по движению на отдельных субсчетах.

В 2018 году начислен резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

В 2018 году проведена инвентаризация материально-производственных запасов, остатков незавершенного производства, денежных средств, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты рассмотрены центральной инвентаризационной комиссией и отражены в бухгалтерском учете.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.Ю.Копеего

С.В.Горшенева