

**Пояснительная записка
к годовому отчету ОАО «Кермет»
за 2016 год.**

Открытое акционерное общество «Кермет» расположено по адресу : Пензенская область, г. Белинский, ул. 12 Декабря, д. 70.

Дата регистрации предприятия 20 мая 1996 года.

Уставный капитал составляет 116 тыс руб. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2016 года общество не размещало дополнительных акций.

Дочерних обществ и обособленных подразделений ОАО «Кермет» не имеет.

Общество входит и подчиняется Департаменту радиоэлектронной промышленности Министерства промышленности и торговли РФ (Минпромторг России).

Основным видом экономической деятельности общества является производство резисторов.

Среднесписочная численность работающих на предприятии на 31.12.16г. – 147 человек.

1. Активы

По данным бухгалтерского баланса активы предприятия на 31 декабря 2016 года составляют 86991 тыс руб, в т.ч.:

- внеоборотные активы – 9443 тыс руб (11% в структуре);

- оборотные активы – 77548 тыс руб (89% в структуре).

Рост активов к 2015 году составил 6034 тыс руб или на 7,5%.

1.1. Внеоборотные активы . По состоянию на 31.12.2016г. в составе внеоборотных активов выделяют единственный показатель – Основные средства. Балансовая стоимость основных средств предприятия составила 22983 тыс руб, остаточная — 9443 тыс руб., % износа составил 59% (снижение к уровню 2015 года на 7%). В 2016 году предприятие осуществляло мероприятия по обновлению основных средств:

- списание ОС, полностью изношенных, непригодных к дальнейшему использованию – на сумму 475 тыс руб;

- приобретение новых объектов на сумму 3327 тыс руб (был приобретен вибростенд).

Амортизация начисляется линейным методом.

Фондоотдача составила 3 руб 94 коп.

Фондовооруженность на 31.12.16г. составила 64,2 тыс руб на одного работающего.

1.2. Оборотные активы. Структура оборотных активов ОАО «Кермет» представлена следующим образом:

Наименование актива	тыс руб		
	2015г	2016г	Изменения (+,-)
1. Материальные запасы	10832	9120	-1712
2. Затраты в незавершенном производстве	3630	5969	+2339
3. Расходы будущих периодов	266	110	-156
4. Товары для перепродажи	9	9	-
5. Готовая продукция	4700	2083	-2617
6. Краткосрочная дебиторская задолженность (авансы выданные)	3885	2154	-1731
7. Краткосрочные финансовые вложения	45000	55000	+10000
8. Денежные средства	5781	3103	-2678
ИТОГО	74103	77548	+3445

В целом, наблюдается рост оборотных активов на 4,6% по сравнению с предыдущим годом. При этом, значительно возросли краткосрочные финансовые вложения (банковские депозиты) – на 10 млн руб, или на 22%, благодаря чему увеличилась доля быстрореализуемых активов (денежные средства, финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность). Их рост к предыдущему году составил 4%, всего доля быстрореализуемых активов составила 78%.

Произошел значительный рост остатков затрат в незавершенном производстве – на 64%, при этом наблюдается существенное снижение остатков готовой продукции на складе – на 56%, в связи с чем показатели оборачиваемости активов составили:

- Оборачиваемость готовой продукции составила 25 оборотов в год, что на 8 оборотов, или в 1,5 раза быстрее чем в 2015 году.

- Коэффициент оборачиваемости оборотных активов за 2016 год составил 1,12 оборот (в 2015 году – 1,02); оборачиваемость в днях в 2016 году – 327 дней, что на 31 день быстрее, чем в 2015 году (2015 год – 358 дней).

2. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2016г. собственный капитал предприятия составил 75570 тыс руб, рост к 2015г. в сумме 4414 тыс руб или 6,2%, произошел за счет роста нераспределенной прибыли отчетного года.

Нераспределенная прибыль занимает 98% в структуре собственного капитала предприятия и составляет на 31 декабря 2016 года 74388 тыс руб.

Кроме того, собственный капитал включает:

- Уставный капитал – 116 тыс руб;
- Добавочный капитал – 1048 тыс руб;
- Резервный капитал – 18 тыс руб.

На 31.12.16г. доля собственного капитала в общем итоге баланса составляет 87%, доля заемного капитала – 13%. По итогам 2015 года соотношение составляло: СК – 88%, заемный капитал – 12%, на протяжении ряда лет наблюдается доминирование доли собственного капитала в структуре пассивов.

Рентабельность собственного капитала, указывающая на величину чистой прибыли, полученной с каждого рубля собственного капитала, составила 7,5%, что на 2,7% ниже уровня прошлого года. Снижение рентабельности СК объясняется как снижением объема чистой прибыли предприятия, так и ростом величины собственного капитала по состоянию на 31.12.2016г.

3. Обязательства

Структура обязательств предприятия представлена следующим образом:

Наименование обязательства	2015г.	2016г.	тыс руб
			Изменения (+,-)
1. Отложенное налоговое обязательство	367	517	+150
2. Задолженность поставщикам и подрядчикам	27	2	-25
3. Задолженность по зарплате	642	1096	+454
4. Задолженность внебюджетным фондам	1108	760	-348
5. Задолженность по налогам и сборам	2820	2959	+139
6. Задолженность покупателям (авансы полученные)	4663	5951	+1288
7. Прочим кредиторам	126	101	-25
8. Задолженность по выплате доходов акционерам	48	35	-13
ИТОГО	9801	11421	+1620

Большую часть обязательств предприятия составляют авансы, полученные от потребителей продукции – 5951 тыс руб или 52,4%.

Финансовое состояние предприятия весьма устойчиво:

- коэффициент финансовой независимости составил 0,87; за 2015 год – 0,88;
- Соотношение собственных и заемных средств составило 6,7, т.е. собственные средства предприятия в 6,7 раза превышают заемные источники (в 2015 году – 7,3);
- коэффициент рыночной устойчивости — 0,98, т.е. оборотные активы на 98% покрываются за счет собственных средств, что также положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия (стабильно высокий показатель, в 2015 году – 0,96).

Показатели ликвидности по итогам 2016 года составили:

- коэффициент текущей ликвидности — 7,2, т.е. оборотных средств у предприятия в 7,2 раз больше текущих обязательств, снижение к предыдущему году на 0,7;
- коэффициент абсолютной ликвидности равен 5,4, т.е. денежные средства и краткосрочные финансовые вложения в 5,4 раза покрывают заемные средства предприятия, показатель не изменился к предыдущему году.

4. Доходы и расходы

В 2016 году изготовлено резисторов в натуральном выражении 773,4 тыс шт, что к уровню 2015 года составляет 97,9%, рентабельность произведенной продукции 9,1% (в т.ч. гражданской продукции – 14,4%, продукции с приемкой заказчика – -4,9%). Объем товарной продукции в действующих ценах составил 81055,7 тыс руб, что к уровню 2015 года составляет 114,1 (в действующих ценах) или 102,5% в сопоставимых ценах.

Выручка от основной деятельности составила 84854 тыс руб, что на 13540 тыс руб или на 19% больше, чем в предыдущем году.

Доходы от основной деятельности распределились следующим образом:

тыс руб

Показатель	Выручка	Расходы	Прибыль
1.Реализация продукции категории качества «ОТК»	63528,5	55618	7910,5
2.Реализация продукции категории качества «ВП»	19980,1	20919,1	-939,0
3.Услуги по доставке резисторов	1331,5	991,4	340,1
4.Прочие услуги	14,0		14,0
ИТОГО	84854,1	77528,5	7325,6

Из общей суммы реализации на экспорт было отгружено 3754,5 тыс руб, что на 1129,4 тыс руб или на 43% больше, чем в предыдущем году.

Наибольший удельный вес в структуре затрат по-прежнему составляют расходы на материалы (30,1%) и заработную плату (46,4%). Общая сумма затрат за 2016 год составила 77680 тыс руб, что выше уровня предыдущего года на 11175 тыс руб или на 17%. Темп роста затрат сопоставим с темпом роста выручки (118%), однако, рентабельность продаж по чистой прибыли в 2016 году составила лишь 6,6%, что на 3,6% ниже, чем в 2015 году.

По энергоносителям наблюдается небольшой рост расходов – на 226,6 тыс руб. или на 8%. Удельный вес расходов на электро и теплоэнергию сопоставим с уровнем прошлого года.

Структура расходов по основному виду деятельности:

Наименование затрат	2016г.	Сумма затрат, тыс руб 2015г.	Доля в структуре, %		Затраты на 1руб товарной продукции		
			2016г	2015г	2016г.	2015г.	+,- (коп)
1. Материальные затраты	23384	21987	30,1	33,1	0-28,85	0-30,84	-1,99
2. Заработная плата	36088	31599	46,4	47,5	0-44,52	0-44,32	-0,20
3. Отчисления во внебюджетные фонды	11008	9669	14,2	14,5	0-13,58	0-13,56	-0,02
4. Амортизация	738	533	1,0	0,8	0-00,91	0-00,75	+0,16
5. Прочие затраты	6462	2717	8,3	4,1	0-07,98	0-03,81	+4,17
ВСЕГО ЗАТРАТ, в т.ч.:	77680	66505	100	100	0-95,84	0-93,29	+2,55
- электроэнергия	2100,5	1889	2,7	2,8	0-02,59	0-02,65	-0,06
- природный газ	933,1	918	1,2	1,4	0-01,15	0,01,29	-0,14

Расшифровка

прочих доходов (СТР.90 ф№2), тыс руб

1. Арендная плата	31,4
2. Прочая реализация	511,3
3. Списано кредиторской задолженности	192,6
4. Прочие доходы	52,7
ИТОГО	788

Доходы от размещения депозитных вкладов составили 4975 тыс руб, что на 154 тыс руб выше уровня прошлого года. Рост доходов от инвестиционной деятельности обусловлен наращиванием объема финансовых вложений (рост средств на депозитных вкладах).

Расшифровка
прочих расходов (стр.100 ф.№2), тыс руб

1. Услуги банка	222,0
2. Услуги по ведению реестра ОАО	72,0
3. Налог на имущество	412,0
4. Отчисления профсоюзной организации	35,0
5. Выплаты социального характера работникам	1993,0
6. Выплаты ветеранам завода	1140,0
7. Отчисления во внебюджетные фонды	470,0
8. Расходы на оздоровление сотрудников	71,3
9. Взнос в Торгово-промышленную палату	13,0
10. Ассоциации Промышленников	3,0
11. Материальная помощь на погребение	46,0
12. Списание ТМЦ по актам	460,0
13. Восстановлен НДС	91,0
14. Госпошлины и штрафы	29,0
15. Материальные расходы непроизводственного характера	82,0
16. Себестоимость прочей реализации	43,0
17. Списано дебиторской задолженности	57,2
18. Прочие расходы	68,0
ИТОГО	5307,5

Уплата налогов и обязательных сборов

Вид налога	тыс руб			
	2016г.	2015г.	Изменение, +,-	Темп роста, %
1. НДФЛ	4953	3733	+1120	130
2. Прибыль	2387	2071	+316	115
3. НДС	9671	8280	+1391	117
4. Взносы в ПФР, ФФОМС	10517	8299	+2218	127
5. Земельный налог	87	87	-	100
6. Налог на имущество	378	289	+89	131
7. Сбор за загрязнение окр.среды	10	9	+1	111
8. Транспортный налог	13	15	-2	87
9. Взносы в ФСС	387	270	+117	143
ИТОГО	28403	23053	+5350	123

Всего за 2016 год было уплачено налогов и взносов во внебюджетные фонды 28403 тыс руб, что на 5350 тыс руб или на 23% больше, чем в предыдущем году. Рост суммы уплаченных обязательных налогов и взносов произошло за счет положительных изменений как в части начисления, так, соответственно, и в части уплаты налога на прибыль, НДС, НДФЛ, взносов в ПФР и ФФОМС. Рост объемов реализации положительно сказалось при исчислении налога на прибыль и НДС.

За 2016 год балансовая прибыль получена в сумме 7781 тыс руб, что на 2030тыс руб или на 21% ниже уровня прошлого года. Снижение показателя обусловлено ростом затрат (как на осуществление основной деятельности, так и прочих расходов).

Чистая прибыль по итогам 2016 года составила 5572 тыс руб, это на 1721тыс руб или на 23,6% меньше, чем в 2015 году.

Из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете при расчете доходов и расходов, формирующих базу по налогу на прибыль образовались отложенные налоговые обязательства в сумме 517 тыс руб. Постоянное налоговое обязательство в 2015 году составило 638 тыс руб. В 2016г. исчисленный налог на прибыль составил 2059тыс руб, что на 119 тыс руб или на 5% меньше, чем за 2015 год.

Предприятие подлежит обязательному аудиту. Аудиторская фирма ООО «Аудит Сервис» провела аудит финансовой отчетности ОАО «Кермет» за период с 1 января 2016 года по 31 января 2016 года. По мнению аудиторов финансовая отчетность ОАО «Кермет» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016 года.

Главный бухгалтер



О.Г. Уланова