

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Торговый дом «Гомельагрокомплект» за 2017 год

1. Структура и основные направления деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Гомельагрокомплект», именуемое в дальнейшем Общество, создано в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах», иными законодательными актами Республики Беларусь путем преобразования Частного торгового унитарного предприятия «Торговый дом «Гомельагрокомплект», зарегистрированного в качестве юридического лица решением Гомельского районного исполнительного комитета от 01.12.2010 года №490778486 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 490778486.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Гомельагрокомплект», создано решением Гомельского облисполкома от 04.07.2012 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 490778486. Сокращенное наименование: ООО «Торговый дом «Гомельагрокомплект», юридический адрес: 247016, Гомельская область, Гомельский район, агрогородок Еремино, ул. Сурганова, 14, каб. 312.

ООО «Торговый дом «Гомельагрокомплект» является юридическим лицом, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные права.

Учредителями общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Гомельагрокомплект» являются ОАО «Гомельагрокомплект», ОАО «Институт «Гомельагропромпроект».

Основными видами экономической деятельности организации являются:

- оптовая торговля сельскохозяйственными машинами;
- оптовая торговля прочими машинами и оборудованием;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- финансовый лизинг (включен Национальным банком Республики Беларусь в реестр лизинговых организаций свидетельство от 27.02.2015 года №85, идентификационный номер №10085).

2. Информация для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующий период.

Учетная политика в отчетном году не претерпела существенных изменений. В отчетном году принимались следующие элементы учетной политики:

- метод отражения выручки и признания финансовых результатов по мере отгрузки товаров, выполненных работ, оказанных услуг и предъявление покупателю расчетных документов;
- учет товаров ведется на счете 41;
- иные расходы относятся на себестоимость в пределах норм и нормативов;
- списание расходов производится на счета производственных затрат.

В 2017 году организация в целях обеспечения рентабельной работы воспользовалась правом предоставленным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 января 2017 года № 84 «О вопросах амортизации основных средств и нематериальных активов в 2017 году» о неначислении амортизации.

3. Анализ финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние предприятия отражает результат его деятельности. Устойчивое финансовое состояние оказывает положительное влияние на выполнение поставленных планов и обеспечение необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение

расчетной дисциплины, эффективное использование собственного капитала.

На основании данных бухгалтерского баланса за 2017 год:

Сумма запасов по статье «Материалы» составляет 3 тыс. рублей, движение материалов учитываются по учетным ценам, по статье «Готовая продукция и товары» составляет 994 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов составляют 300 тыс. рублей (подписка на издания, страхование транспортных средств, курсовая разница и др.).

Дебиторская задолженность составляет – 3 515 тыс. рублей в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 2 035 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 287 тыс. рублей;
- прочая дебиторская задолженность – 193 тыс. рублей.

Доходы будущих периодов составляют –79 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет – 6 370 тыс. рублей в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 583 тыс. рублей;
- по авансам полученным – 2 518 тыс. рублей;
- по прочим кредиторам – 269 тыс. рублей;

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам составляет – 207 тыс. рублей. Стоимость оборудования переданного по договорам финансового лизинга по состоянию на 01.01.2018 года составляет с учетом НДС 1 833 тыс. рублей (сч.011 «Основные средства, переданные в лизинг»)

Проведем анализ активов и пассивов предприятия, рассмотрим изменения в их составе, структуре и дадим им оценку.

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса

Активы	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2016 г.		На 31.12.2017 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (190)	1 648	25,79%	1 525	24,02%	-123	-1,77%
Основные средства (110)	24	0,38%	24	0,38%	-	-
Нематериальные активы (120)	-	-	-	-	-	-
Доходные вложения в материаль- ные активы (130)	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
инвестиционная недвижимость (131)	-	-	-	-	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга) (132)	-	-	-	-	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы (133)	-	-	-	-	-	-
Вложения в долгосрочные активы (140)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложе- ния (150)	1 624	25,41%	1 501	23,64%	-123	-1,77%
Отложенные налоговые активы (160)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задол- женность (170)	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы (180)	-	-	-	-	-	-
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (290)	4 743	74,21%	4 825	75,98%	82	1,77%
Запасы (210)	881	13,79%	997	15,70%	116	1,91%
в том числе:						
материалы (211)	3	0,05%	3	0,05%	-	-
животные на выращивании и от-	-	-	-	-	-	-

корме (212)						
незавершенное производство (213)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары (214)	878	13,74%	994	15,65%	116	1,91%
товары отгруженные (215)	-	-	-	-	-	-
прочие запасы (216)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации (220)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (230)	160	2,50%	300	4,72%	140	2,22%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (240)	-	-	4	0,06%	4	0,06%
Краткосрочная дебиторская задолженность (250)	3 694	57,80%	3 515	55,35%	-179	-2,45%
Краткосрочные финансовые вложения (260)	8	0,13%	9	0,14%	1	0,01%
Денежные средства и их эквиваленты (270)	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы (280)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (300)	6 391	100%	6 350	100%	-41	X

Из данных анализа актива бухгалтерского баланса видно, что общая величина активов предприятия снизилась. На начало анализируемого периода по отношению к концу периода снижение составила (41) тыс. рублей.

При анализе структуры актива бухгалтерского баланса за 2017 год наибольший удельный приходится на краткосрочные активы: за 2017 год составили 75,98%, за 2016 год – 74,21%. Наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность за 2017 год – 55,35%, за 2016 год – 57,80%.

Анализ структуры собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса

Собственный капитал и обязательства	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2016 г.		На 31.12.2017 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (490)	21	0,33%	-99	-1,56%	-120	-1,89%
Уставный капитал (410)	113	1,77%	113	1,78%	-	0,01%
Неоплаченная часть уставного капитала (420)	-	-	-	-	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале) (430)	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал (440)	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (450)	10	0,16%	10	0,16%	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (460)	-102	-1,60%	-222	-3,50%	-120	-1,90%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (470)	-	-	-	-	-	-
Целевое финансирование (480)	-	-	-	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (590)	165	2,58%	-	-	-165	-2,58%
Долгосрочные кредиты и займы (510)	165	2,58%	-	-	-165	-2,58%
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам (520)	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (530)	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов (540)	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих платежей (550)	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (560)	-	-	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (690)	6 205	97,09%	6 449	101,56%	244	4,47%

Краткосрочные кредиты и займы (610)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (620)	91	1,42%	-	-	-91	-1,42%
Краткосрочная кредиторская задолженность (630)	6 071	94,99%	6 370	100,31%	299	5,32%
в том числе:						
поставщикам, подрядчикам, исполнителям (631)	2 599	40,67%	3 583	56,43%	984	15,76%
по авансам полученным (632)	3 025	47,33%	2 518	39,65%	-507	-7,68%
по налогам и сборам (633)	95	1,49%	-	-	-95	-1,49%
по социальному страхованию и обеспечению (634)	1	0,02%	1	0,02%	-	-
по оплате труда (635)	2	0,03%	4	0,06%	2	0,03%
по лизинговым платежам (636)	58	0,91%	57	0,90%	-1	-0,01%
собственнику имущества (учредителям, участникам) (637)	-	-	-	-	-	-
прочим кредиторам (638)	291	4,55%	207	3,26%	-84	-1,29%
Обязательства, предназначенные для реализации (640)	2	0,03%	-	-	-2	-0,03%
Доходы будущих периодов (650)	41	0,64%	79	1,24%	38	0,60%
Резервы предстоящих платежей (660)	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (670)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (700)	6 391	100%	6 350	100%	-41	X

Из данных анализа пассива бухгалтерского баланса видно, что общая величина обязательств предприятия увеличилась. В общей структуре задолженности только краткосрочные обязательства.

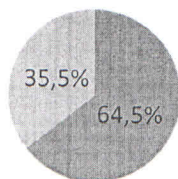
При анализе структуры пассива бухгалтерского баланса мы видим, что основной удельный вес в структуре совокупных обязательств приходится на краткосрочные обязательства, что составляет за 2016 год – 97,09%, за 2017 год – 101,56%. Наибольшее изменение произошло по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность– в том числе: поставщикам, подрядчикам, исполнителям» в удельном весе составило за 2016 год – 40,67% и за 2017 год – 56,43%. В разделе «Долгосрочные обязательства» наибольший удельный вес составила статья «Долгосрочные кредиты и займы», так за 2016 год – 2,58%, за 2017 год - 0%.

В конце анализируемого периода в составе собственного капитала предприятия выделяется уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

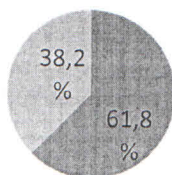
Уставный капитал организации составляет 113 тыс. руб. Также в структуре баланса присутствует добавочный капитал в сумме 10 тыс. руб. На конец исследуемого периода нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) уменьшилась на 120 тыс. руб. и составила (222) тыс. руб.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

01.01.2018



01.01.2017



■ дебиторская задолженность ■ непокрытая кредиторская задолженность

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде изменилось не существенно. При этом по состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 61,8%, а по состоянию на 01.01.2018 г. на 64.5%.

Платежеспособность организации является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов организации, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

На основании данных бухгалтерского баланса проведем анализ финансового состояния предприятия на 01.01.2018 года.

Коэффициент (K1) текущей ликвидности характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами используются для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации.

Проанализировав данные можно сделать вывод, что значение коэффициента текущей ликвидности (K1) на конец отчетного периода равен 0,76, что ниже нормативного при норме $K1 \geq 1,5$ прослеживается тенденция к его увеличению.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен (-0,31), что ниже нормативного при норме $K2 \geq 0,2$, прослеживается дефицит средств.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K3) характеризует способность предприятия рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. Чем выше значение коэффициента, тем меньше возможности у организации в случае необходимости удовлетворить требования кредиторов за счет реализации своих активов. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами на начало и на конец анализируемого периода превысило нормативно установленный предел 1,02/1,00 соответственно, при нормативе $K3 \leq 1,2$, что подтверждает финансовую зависимость предприятия.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является прибыль. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ и услуг за 2017 год составила 3 тыс. рублей. Существенное влияние на ухудшение финансового результата за 2017 год оказала задолженность перед кредитором.

Среднесписочная численность работников за 2017 год составила 2,5 человека. Предприятие не имеет задолженности по выплате заработной платы. В течение 2017 года своевременно и в полном объеме уплачивались денежные средства в бюджет.

Уставной фонд предприятия составляет 112 625,00 белорусских рублей. Участники определили в Уставном фонде общества с ограниченной ответственностью следующие размеры долей каждого Участника:

- ОАО «Гомельагрокомплект» - 99,89%, что составляет 112 500,00 белорусских рублей;
- ОАО «Институт «Гомельагропромпроект» - 0,11%, что составляет 125,00 белорусских рублей. Уставной фонд Общества сформирован Участниками в полном объеме вкладами в денежной форме. Уставной фонд сформирован полностью.

Аффилированными лицами в обществе с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Гомельагрокомплект» являются юридические лица: ОАО «Гомельагрокомплект», ОАО «Институт «Гомельагропромпроект». Предоставлена следующая информация по хозяйственным операциям с ОАО «Гомельагрокомплект»:

- сумма исчисленной аренды платы – 3 тыс. рублей;
- сумма купленных товаров – 2 642 тыс. рублей;
- сумма оплаченных товаров – 1 539 тыс. рублей;
- сумма отгруженных товаров – 383 тыс. рублей;
- сумма платежей по лизингу начисленных – 334 тыс. рублей;

сумма прочих полученных платежей – 1010 тыс. рублей и др.

Информация по хозяйственным операциям с ОАО «Институт «Гомельагропромпроект» -

сумма возврата аванса уплаченного – 2 тыс.рублей;

сумма по договору исполнения 3 лицом -21 тыс.рублей;

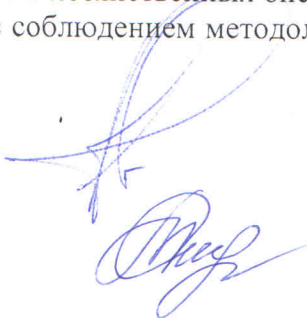
сумма полученных платежей по лизингу – 11 тыс.рублей и др.

4. Состояние бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется по автоматизированной форме учета с использованием программы «1-С «Предприятие 7.7», «1-С Предприятие 8.3». Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании рабочего плана счетов. Регистрами синтетического учета являются: главная книга, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость; аналитического учета – карточка счет, оборотно-сальдовая ведомость по счету. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях. Предприятие осуществляет учет с соблюдением методологических правил и законодательства Республики Беларусь.

Директор

Главный бухгалтер



Корсун Д.В.

Сидоренко Т.Н.