

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Торговый дом «Гомельагрокомплект» за 2018 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 2018 году организация в целях обеспечения рентабельной работы воспользовалась правом предоставленным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 октября 2017 года № 802 «О неначислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах» 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 2018 год:

Сумма запасов по статье «Материалы» составляет 4 тыс. рублей, движение материалов учитываются по учетным ценам. «Готовая продукция и товары» отсутствует.

Расходы будущих периодов составляют 426 тыс. рублей (подписка на издания, страхование транспортных средств, курсовая разница и др.).

Дебиторская задолженность составляет – 1 467 тыс. рублей в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 995 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 195 тыс. рублей;
- прочая дебиторская задолженность – 277 тыс. рублей.

Доходы будущих периодов составляют – 34 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет – 4 592 тыс. рублей в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 415 тыс. рублей;
- по авансам полученным – 3 067 тыс. рублей;
- по прочим кредиторам – 110 тыс. рублей;

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам составляет – 61 тыс. рублей. Стоимость оборудования переданного по договорам финансового лизинга по состоянию на 01.01.2019 года составляет с учетом НДС 647 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 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	абсолютная величина	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	4	4	4	5	6	7
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (190)	1 525	24,02%	2 584	57,13%	1 059	33,11%
Основные средства (110)	24	0,38%	1 083	23,94%	1 059	23,56%
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 вло- жения (150)	1 501	23,64%	1 501	33,19%	-	9,55%
Отложенные налоговые активы (160)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задол- женность (170)	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы (180)	-	-	-	-	-	-
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИ- ВЫ (290)	4 825	75,98%	1 939	42,87%	-2 886	33,11%
Запасы (210)	997	15,70%	4	0,09%	-993	15,61%
в том числе:						
материалы (211)	3	0,05%	4	0,09%	1	0,04%
животные на выращивании и откорме (212)	-	-	-	-	-	-

незавершенное производство (213)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары (214)	994	15,65%	-	-	-994	15,65%
товары отгруженные (215)	-	-	-	-	-	-
прочие запасы (216)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации (220)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (230)	300	4,72%	426	9,42%	126	4,70%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (240)	4	0,06%	11	0,24%	7	0,18%
Краткосрочная дебиторская задолженность (250)	3 515	55,35%	1 467	32,43%	-2 048	22,92%
Краткосрочные финансовые вложения (260)	9	0,14%	11	0,24%	2	0,10%
Денежные средства и их эквиваленты (270)	-	-	20	0,44%	20	0,44%
Прочие краткосрочные активы (280)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (300)	6 350	100%	4 523	100%	-1 827	X

Из данных анализа актива бухгалтерского баланса видно, что общая величина активов предприятия снизилась. На начало анализируемого периода по отношению к концу периода снижение составило 1 827 тыс. рублей.

При анализе структуры актива бухгалтерского баланса за 2018 год наибольший удельный вес приходится на долгосрочные активы (57,13%), в 2017 году наибольший удельный приходился на краткосрочные активы (75,98%). Данное изменение произошло за счет существенного увеличения объема основных средств.

Анализ структуры собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса

Собственный капитал и обязательства	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 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)	-99	-1,56%	-103	-2,28%	-4	-0,72%
Уставный капитал (410)	113	1,78%	113	2,50%	-	0,72%
Неоплаченная часть уставного капитала (420)	-	-	-	-	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале) (430)	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал (440)	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (450)	10	0,16%	10	0,22%	-	0,06%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (460)	-222	-3,50%	-226	-5,00%	-4	-1,50%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (470)	-	-	-	-	-	-
Целевое финансирование (480)	-	-	-	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (590)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы (510)	-	-	-	-	-	-

Долгосрчные 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)	6 449	101,56%	4 626	102,28%	-1 823	0,72%
Краткосрочные кредиты и займы (610)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (620)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность (630)	6 370	100,31%	4 592	101,53%	-1 778	1,22%
в том числе:						
поставщикам, подрядчикам, исполнителям (631)	3 583	56,43%	1 415	31,28%	-2 168	-25,15%
по авансам полученным (632)	2 518	39,65%	3 067	67,81%	549	28,16%
по налогам и сборам (633)	-	-	-	-	-	-
по социальному страхованию и обеспечению (634)	1	0,02%	2	0,04%	1	0,02%
по оплате труда (635)	4	0,06%	4	0,09%	-	0,03%
по лизинговым платежам (636)	57	0,90%	43	0,95%	-14	0,05%
собственнику имущества (учредителям, участникам) (637)	-	-	-	-	-	-
прочим кредиторам (638)	207	3,26%	61	1,35%	-146	-1,91%
Обязательства, предназначенные для реализации (640)	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов (650)	79	1,24%	34	0,75%	-45	-0,49%
Резервы предстоящих платежей (660)	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (670)	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (700)	6 350	100%	4 523	100%	-1 827	X

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

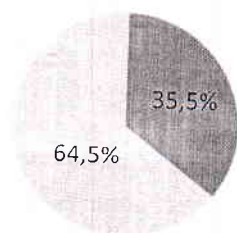
При анализе структуры пассива бухгалтерского баланса мы видим, что основной удельный вес в структуре совокупных обязательств приходится на краткосрочные обязательства, что составляет за 2017 год – 101,56%, за 2018 год – 102,28%. Наибольшее изменение произошло по статьям «Краткосрочная кредиторская задолженность– в том числе: поставщикам, подрядчикам, исполнителям» и «Краткосрочная кредиторская задолженность– в том числе: по авансам полученным». 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 нерас-

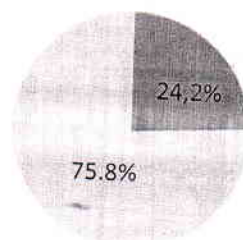
пределенная прибыль (непокрытый убыток) уменьшилась на 4 тыс. руб. и составила (226) тыс. руб.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

01.01.2018



01.01.2019



■ дебиторская задолженность ■ непокрытая кредиторская задолженность

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде изменилось не существенно. При этом по состоянию на 01.01.2018 г. кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 64,5%, а по состоянию на 01.01.2019 г. на 75,8%.

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 01.01.2019 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 0,75, что ниже нормативного при норме $K1 \geq 1,5$ прослеживается тенденция к его увеличению.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен (-0,34), 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. В 2018 году предприятие не имеет прибыли. Существенное влияние на ухудшение финансового результата за 2018 год оказала задолженность перед кредиторами.

Среднесписочная численность работников за 2018 год составила 2 человека. Предприятие не имеет задолженности по выплате заработной платы. В течение 2018 года денежные средства в бюджет уплачивались в полном объеме.

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 – 297 тыс. рублей;

сумма отгруженных товаров – 193 тыс. рублей;

сумма платежей по лизингу начисленных – 127 тыс. рублей;

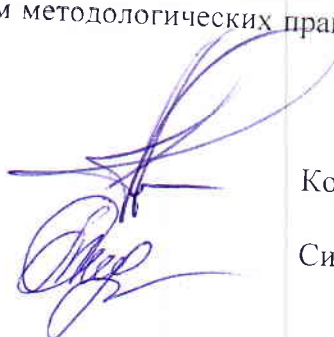
В 2018 году хозяйственных операций с ОАО «Институт «Гомельагропромпроект» не было.

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.