

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

к годовому бухгалтерскому балансу по ОАО «Память - В»

за 2017 год.

Информационная часть

1. Краткая характеристика деятельности организации

Открытое акционерное общество «Память - В» (далее – Общество) образовано в соответствии с Решением Вилейского районного исполнительного комитета №1908 от 31.12.2010г.в процессе приватизации Вилейского районного унитарного предприятия «Память – В» и преобразовании его в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества в Открытое акционерное общество.

Обществу присвоен УНП 600102553.

Юридический адрес : 222410, Минская обл., г.Вилейка, пер. Гидростроителей, д.3.

Почтовый адрес : 222410, Минская обл., г.Вилейка, пер. Гидростроителей, д.3.

В 2015 году основным видом хозяйственной деятельности является в соответствии с ОКЭД:

- 23700 резка, обработка и отделка камня;
- 23690 производство прочих изделий из бетона, строительного гипса и цемента;
- 43999 прочие строительные работы, требующие специальных профессий.

Среднесписочная численность работников за 2017 год составила 15 человек, списочная численность 17 человек.

Общество является частной организацией с контрольным пакетом акций у государства (86,5%). Остальные акции принадлежат работникам Общества (13,5%).

Уставный фонд Общества согласно Уставу составляет 12 918,84 (Двенадцать тысяч девятьсот восемнадцать) белорусских рублей 84 копейки и разделен на 29361 простых (обыкновенных) акций .

Акции выпускаются в форме записей на счетах.

В отчетном году организация обслуживалась в филиале ОАО «Белагропромбанк»- Региональная дирекция по Минской области ЦБУ № 539; г. Вилейка, ул.17-го Сентября - 32, код ВАРВВУ2Х:

- текущий (расчетный) счет в бел. рублях № ВУ16ВАРВ30123363800100000000.

Совместную деятельность организация не осуществляет.

2.Информация об учетной политике Общества.

Учетная политика Общества на 2017 год утверждена приказом по предприятию, директором от 31.12.2016г. №__66__ . Согласно учетной политики выручка от реализации за выполненные (отгруженные, оказанные) работы и услуги(товары), исходя из специфики деятельности организации, определяется, как приходящийся на отчетный период день изготовления (метод начисления по выполненным заказам), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «Об бухгалтерском учете». На предприятии применяется комбинированная форма ведения бухгалтерского учета с учетом применения программы « 1С: Предприятие 7.7», с использованием плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основании Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. №50. Учет осуществляется штатным работникам в количестве одного человека - главного бухгалтера.

Аналитическая часть.

1. Исходя из спецификации деятельности ОАО «Память –В», валовая выручка за 2017 год составила 243,1 тыс. рублей, в т. ч. по основному виду деятельности 242,0 тыс. рублей, по прочим доходам 1,1 тыс. рублей.

За отчетный период выручка от оказание услуг физическим лицам составила 231,1 тыс. рублей., юридическим лицам 10,9 тыс. рублей.

2. В соответствии с принятой учетной политикой, датой принятия имущества на учет, является дата его фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах, которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017г. составила 63,7 тыс. рублей, а по состоянию на 31.12.2017г. составляет 64,3 тыс. рублей.

В текущем периоде ОАО «Память-В» основных средств было приобретено на сумму 0,7 тыс.рублей, в том числе : монитор LG LCP 20 MP48A-P стоимостью 0,2 тыс. рублей; полировальная машина PW5000CH стоимостью 0,5 тыс. рублей.

Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2018г. не проводилась.

Амортизация начисляется линейным способом согласно нормативным срокам службы, установленных постановлением Министерства экономики РБ от 30.09.2011г. и постановлением Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ и Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009 №37/18/6 и на основании решения комиссии по проведению амортизационной политики, созданной на предприятия.

Сумма начисленной амортизации за 2017 год составила 2,7 тыс. рублей, сумма накопленной амортизации на предприятии по состоянию на 31.12.2017 года составляет 46,2 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2017г. составила 0,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 г. не изменилась и составила так же 0,2 тыс. рублей. Сумма накопленных амортизационных отчислений по нематериальным активам составляет 0,1 тыс. рублей.

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 01.01.2018 г. не производилась.

3. Согласно учетной политики, учет запасов на предприятии ведется по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2017г. запасы на предприятии составляет 16 тыс. руб., в т.ч материалы (сырьё и материалы, топливо, запасные части и др.) - 8 тыс. рублей.

На предприятии имеется незавершенное производство. Стоимость незавершенного производства на конец года составляют – 8 тыс. рублей. В состав незавершенного производства были отнесены расходы на изготовление деталей памятников из сверхпрочного бетона (кевларобетона). Оценка незавершенного производства производится ежемесячно, исходя из затрат на производство 1 м³ изделий из кевларобетона.

4. Учет прямых затрат на производство ведется показным методом. Распределение косвенных затрат на производство производится пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих по видам продукции.

Расходы на производство продукции в 2017 году составили 215,7 тыс. рублей, в том числе : сырье и материалы – 88,2 тыс. руб., заработная плата – 78,4 тыс. руб., амортизация ОС – 2,7 тыс. руб., отчисления ФСЗН – 26,7 тыс. руб., налоги , относимые на себестоимость, - 11,1 тыс. руб., в т. ч. НДС, уплаченный при приобретении материалов (работ, услуг), включенный в затраты в части производства льготированной продукции - 3,1 тыс. рублей, электроэнергия – 1,9 тыс. руб., прочие услуги сторонних организаций и прочие расходы – 6,7 тыс. руб.

Затраты на объем реализованной продукции за 2017 год составили 231,7 тыс. рублей, в т. числе себестоимость реализованной продукции -211,9 тыс. рублей, управленческие расходы – 19,3 тыс. рублей, расходы на реализацию - 0,5 тыс. рублей.

5. Порядок распределения прибыли устанавливается общим собранием акционеров. На предприятии создается фонд пополнения собственных средств.

Прибыль в 2017 году не распределялась.

6. Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость по прочим услугам. Моментом определения выручки от оказания прочих услуг является день отгрузки продукции (товаров. выполнения

работ, оказания услуг) покупателю, заказчику – признается дата отгрузки продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) покупателю, заказчику с учетом ч.2 п.1 ст.100 НК РФ.

Покупателям и заказчикам выставляются ЭСЧФ.

Распределение налоговых вычетов согласно учетной политике распределяется по удельному весу. НДС.

На предприятии ведется книга покупок, где отражается сумма НДС, уплаченная при приобретении материалов, ОС, работ, услуг и др..

Предприятие в 2017 году освобождалась от уплаты НДС согласно п.п. 1.8 п. 1 ст. 94 НК РФ, освобождается от уплаты НДС, код льготы 001050, производство деталей памятников из гранита и сверхпрочного бетона, а так же благоустройство могил.

Объем реализованной продукции без НДС за 2017 год составил 242,0 тыс. рублей.

Выпуск продукции с НДС в 2017 году на производился.

7. Прибыль по итогам работы за 2017 год составила 2,5 тыс.рублей. Доходы от прочей текущей деятельности составили – 0,4 тыс. рублей. Прочие расходы по текущей деятельности за 2017 год составили – 5,8 тыс. рублей, в т.ч. материальная помощь – 4,5 тыс. рублей, отчисления в ФСЗН и БГС – 1,0 тыс. рублей, стоимость реализованных материалов и др. расходы – 0,3 тыс. рублей.

Прибыль предприятия от текущей деятельности за 2017 год составила 4,9 тыс.рублей.

Доходы от финансовой деятельности предприятия за 2017 год составили 0,6 тыс. рублей, в т.ч. проценты за пользование временно свободными денежными средствами – 0,6 тыс. рублей.

Расходы по финансовой деятельности за 2017 год составили-2,7 тыс. рублей, в т. ч. затраты на содержание и работу наблюдательного совета и ревизионной комиссии – 2,5 тыс. рублей.

Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности составила -2,1 тыс. рублей.

Валовая прибыль по предприятию за 2017 год составила 30 тыс. рублей, чистая прибыль за 2017 год составила 0,6 тыс.рублей.

Анализ финансового состояния организации, структуры ее баланса

Расчет аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние ОАО «Память - В», структуру его баланса и прибыли, выполнен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке расчета коэффициента платежеспособности и проведение анализа и финансового состояния и платежеспособностью субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Минфина РБ, Минэкономики РБ от 27.12.2011 №140/206(далее- Инструкция), с использованием в качестве основы предусмотренных этой Инструкцией аналитических форм.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

ОАО "ПАМЯТЬ - В"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2016 года

| № п/п | Наименование показателя | На начало периода | На момент установления неплатежеспособности | Нормативное значение коэффициента |
|-------|---|-------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$ | 5,14 | 4,33 | $K_1 \geq 1,2$ |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$ | 0,81 | 0,77 | $K_2 \geq 0,15$ |
| 3 | Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$ | 0,13 | 0,16 | $K_3 \leq 0,85$ |
| 4 | Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{абсл}}$) $K_{(\text{абсл})} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$ | 1,43 | 1,11 | $K_{\text{абсл}} \geq 0,2$ |
| 5 | Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{\text{ок}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.300 гр.3} + \text{стр.300 гр.4}) / 2}$ | 3,86 | 4,28 | оборотная способность капитала повысилась |
| 6 | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{\text{оос}} = \frac{\Phi.2\text{стр.010}}{(\text{Б.стр.290 гр.3} + \text{стр.290 гр.4}) / 2}$ | 5,38 | 6,45 | оборотная способность оборотных средств повысилась |
| 7 | Коэффициент финансовой независимости $K_{\text{фн}} = \frac{\text{Б.стр.490}}{\text{Б.стр.700}}$ | 0,88 | 0,84 | $K_{\text{фн}} \geq 0,4 - 0,6$ |
| | Коэффициент капитализации $K_{\text{кап}} = \frac{\text{Б.стр.590} + \text{Б.стр.690}}{\text{Б.стр.490}}$ | 0,14 | 0,19 | $K_{\text{кап}} \leq 1,0$ |

Краткий вывод:

Приведенные нормативные значения коэффициентов, установленные инструкцией для производственной деятельности «Резка, обработка и

отделка камня» . Как видно из таблицы, в основном все предоставленные в ней коэффициенты находятся в пределах установленных нормативов. Вывод: организация является платежеспособной, а финансовое состояние – устойчивым.

Анализ структуры разделов 1 и 2 бухгалтерского баланса

| № п/п | Наименование статей баланса организации | Показатель бухгалтерского баланса | | | | | |
|-----------|---|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| | | На 31 декабря 2017 года | | На 31 декабря 2019 года | | Прирост (+), Снижение (-) | |
| | | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес, % |
| 1. | Долгосрочные активы (стр.190) | 18 | 31,6 | 20 | 35,7 | - 2 | -4,1 |
| 1.1 | Основные средства (стр.110) | 18 | 31,6 | 20 | 35,7 | -2 | -4,1 |
| 1.2 | Нематериальные активы (стр.120) | - | | - | 0, | - | 0 |
| 1.3 | Доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 1.4 | Вложение в долгосрочные активы (стр.140) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 1.5 | Долгосрочные финансовые вложения (стр.150) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 1.6 | Отложенные налоговые активы (стр.160) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 1.7 | Долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | - | 0 | - | 0 | | 0 |
| 1.8 | Прочие долгосрочные активы (стр.180) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 2. | Краткосрочные активы (стр.290) | 39 | 68,4 | 36 | 64,3 | 3 | 4,1 |
| 2.1 | Запасы (стр.210) | 16 | 28,1 | 14 | 25,0 | 2 | 3,1 |
| 2.2 | Долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр.220) | - | | - | 0 | - | 0 |
| 2.3 | Расходы будущих периодов (стр.230) | 1 | 1,8 | 1 | 1,8 | - | 0 |
| 2.4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 2.5 | Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.250) | 12 | 21,1 | 11 | 19,6 | 1 | 1,4 |
| 2.6 | Краткосрочные финансовые вложения (стр.260) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 2.7 | Денежные средства и их эквиваленты (стр.270) | 10 | 17,5 | 10 | 17,9 | 0 | - 0,3 |
| 2.8 | Прочие краткосрочные активы (стр.280) | - | 0 | - | 0 | - | - |

| | | | | | | |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|----------|
| БАЛАНС (стр.300) | 57 | 100 | 56 | 100 | 1 | X |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|----------|

Краткий вывод:

Анализ структуры раздела 1 актива бухгалтерского баланса показывает, что за 2017 год удельный вес долгосрочных активов снизился на 4,1 % при снижении абсолютной величина долгосрочных активов на 2 тыс.рублей ввиду износа.

Анализ структуры раздела 2 актива бухгалтерского баланса показывает, что за 2017 год удельный вес краткосрочных активов повысился на 4,1%, а так же повысилась и абсолютная величина краткосрочных активов на 3 тыс.рублей.

Анализ структуры разделов 3 – 4 бухгалтерского баланса

| № п/п | Наименование статей баланса организации | Показатели структуры пассива в валюте (итоге) баланса | | | | | |
|-----------|--|---|---------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | | На 31 декабря 2016 года | | На 31 декабря 2015 года | | Прирост (+), Снижение (-) | |
| | | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес , % | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес , % | абсолютная величина, тыс.руб. | удельный вес , % |
| 1. | Собственный капитал (стр.490) | 48 | 84,2 | 49 | 87,5 | -1 | 3,3 |
| 2. | Долгосрочные обязательства (стр.590) | - | 0 | - | 0 | - | - |
| 3. | Краткосрочные обязательства (стр.690) | 9 | 15,8 | 7 | 12,5 | 2 | 3,3 |
| 3.1 | Краткосрочные кредиты и займы (стр.610) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 3.2 | Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 3.3 | Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.630) | 9 | 15,8 | 7 | 12,5 | 2 | 3,3 |
| 3.3.1 | По налогам и сборам (стр. 633) | - | - | 1 | 1,8 | -1 | -1,8 |
| 3.3.2 | По социальному страхованию и обеспечению (стр.634) | 7 | 12,3 | 2 | 3,6 | 5 | 8,7 |
| 3.4 | Обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 3.5 | Доходы будущих периодов (стр.650) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 3.6 | Резервы предстоящих платежей (стр.660) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |
| 3.7 | Прочие краткосрочные обязательства (стр.670) | - | 0 | - | 0 | - | 0 |

| | | | | | | | |
|--|--------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|----------|----------|
| | БАЛАНС (стр. 700) | 57 | 100,0 | 56 | 100,0 | 1 | X |
|--|--------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|----------|----------|

Краткий вывод

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса показывает, что за 2017 год удельный вес источников собственных средств увеличился на 3,3% при снижении абсолютной величины источников собственных средств на 1 тыс. рублей.

Незначительно увеличился удельный вес краткосрочной кредиторской задолженности, на 3,3%. В результате увеличение кредиторской задолженности, незначительно снизился коэффициент текущей ликвидности с 5,14 до 4,33 (при нормативе не менее 1,2). Так же незначительно снизился коэффициент абсолютной ликвидности с 1,43 до 1,11 (при нормативе не менее 0,2).

Показатели рентабельности по Обществу за 2017 год несущественно снизились и также наблюдается незначительное снижение чистых активов Общества.

Полученные результаты позволяют сделать вывод, что Общество, учитывая наличие финансово-экономического кризиса на территории РБ, снижение покупательского спроса населения на заказы, сработало удовлетворительно, без убытков..

Главный бухгалтер

Т.М.Скуратович