

**ПРИМЕЧАНИЯ
к ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Приозерское-Агро»
за 2017 год**

**I. ОРГАНИЗАЦИОННО ПРАВОВАЯ ФОРМА,
КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА**

Общество создано в соответствии с законодательством Республики Беларусь на основании решения Житковичского районного исполнительного комитета от 30.10.2012 №1596 путем преобразования коммунального сельскохозяйственного унитарного предприятия «Морохоровский», зарегистрированного 07.05.2008 решением Житковичского районного исполнительного комитета № 675 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №400050153.

Решением о реорганизации, принятым совместным общим собранием акционеров ОАО «Приозерское-Агро» и ОАО «Дяковичи», зарегистрированного Житковичским районным исполнительным комитетом 28.12.2012 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400050112, ОАО «Дяковичи» реорганизовано путем присоединения к ОАО «Приозерское – Агро» 28.05.2015. Общество является преемником прав и обязанностей открытого акционерного общества «Дяковичи» в соответствии с передаточным актом, за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать Обществу.

В соответствии с решением общего собрания акционеров ОАО «Приозерское-Агро» от 01.12.2015 во исполнение решения местных органов власти произведена реорганизация ОАО «Приозерское-Агро» путем выделения из его состава ОАО «Дяковичи», в результате чего уставный фонд общества уменьшился на 1 445 229,77 белорусских рублей и составил 9 221 243,83 белорусских рубля (изменения в Устав зарегистрированы 01.12.2015). ОАО «Дяковичи» является правопреемником прав и обязанностей Общества в соответствии с разделительным балансом.

29 декабря 2015 г. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Частного унитарного предприятия по операциям с недвижимостью «Двадцать четыре» (сокращено – Частное предприятие «Двадцать четыре», зарегистрировано Минским райисполкомом 29.12.2015 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с регистрационным номером 691301724). Общество является правопреемником прав и обязанностей Частного предприятия «Двадцать четыре», за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать Обществу.

Извещение о постановке на учет ОАО «Приозерское-Агро»:

1. Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Житковичскому району, учетный номер плательщика – 400050153, дата включения в Государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц) – 07.02.1994.
2. Главное статистическое управление Гомельской области, регистрационный номер респондента в статистическом регистре (ОКПО) – 03811644, дата постановки на учет – 23 июля 1991 г.
3. ФСЗН Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, учетный номер плательщика – 321001010, дата постановки на учет плательщика – 14 марта 1991 г.
4. Филиал Белгосстраха по Житковичскому району, регистрационный номер страхователя – 307000017, дата регистрации в качестве страхователя – 28 ноября 2003 г.

Фактический и юридический адрес организации: Республика Беларусь, 247967, Гомельская область, Житковичский район, агрогородок Дуброва, ул. Солнечная, 97.

Уставный фонд ОАО «Приозерское -Агро» по состоянию на 01.01.2018 сформирован в полном объеме от объявленного и составляет **8 402 025,00** белорусских рублей. Уставный фонд

Общества разделен на **579 450** простые (обыкновенные) акции номинальной стоимостью **14,50** белорусских рублей каждая.

Учредителями Общества являются:

- ОАО Туровский молочный комбинат – 98,29%;
- физические лица – 1,71 %.

Дивиденды учредителям Общества в 2017 году за 2016 год не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность сотрудников за 2017 год составила 171 человек.

В 2017 году обществом был заключен договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа (руководителя) от 26.06.2017 № 01/2017/У с Унитарным предприятием по оказанию услуг «Молочная правда».

За 2017 год ответственность за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности ОАО «Приозерское-Агро» несут:

1. Директор:

Макаревич Сергей Леонидович, период работы с 15.12.2014 по 30.06.2017

2. Руководитель проекта:

Макаревич Сергей Леонидович, период работы с 01.07.2017 по настоящее время.

2. Главный бухгалтер – Макарова Анастасия Александровна (с 01.09.2015 по настоящее время).

По состоянию на 01.01.2018 на ОАО «Приозерское-Агро» открыты следующие банковские текущие расчетные счета:

РКЦ №19 в г. Житковичи филиала ОАО «Белагропромбанк» - Гомельское областное управление, БИК ВАРВВУ23912:

ВУ94ВАРВ30122805905130000000, дата открытия – 24.06.2016,

ВУ40ВАРВ30122805906330000000, дата открытия – 30.11.2017,

ВУ84ВАРВ30122805906430000000, дата открытия – 27.12.2017.

ЦБУ №311 филиала 317 ОАО «АСБ Беларусбанк»

в г. Житковичи, БИК АКВВВУ21317:

ВУ36АКВВ30120204014393300000, дата открытия – 16.12.2014.

ЗАО «Абсолютбанк», БИК АBLTBY22

ВУ16АBLT30120152693350010001, дата открытия – 09.03.2016.

ОАО «Банк БелВЭБ», БИК BELBВУ2Х

ВУ49BELB30120086980100226000, дата открытия – 17.03.2016,

ВУ48BELB30120060240060000000, дата открытия – 29.06.2016.

Обслуживающий депозитарий:

Депозитарий ОАО «Белагропромбанк»;

Счет ДЕПО № 9361000042; дата открытия - 13.12.2012.

Обществом получено специальное разрешение (лицензия) Министерства внутренних дел Республики Беларусь № 02010/17963 на право осуществления охранной деятельности на основании решения от 19.09.2013 № 17 км сроком на 10 лет (действительно по 13.09.2023).

Основным видом деятельности ОАО «Приозерское-Агро» является разведение крупного рогатого скота молочного направления с развитым кормопроизводством.

Общество осуществляет, в соответствии с законодательством и Уставом, следующие виды экономической деятельности:

1. разведение крупного рогатого скота;
2. выращивание кормовых культур и их семян;
3. выращивание зерновых и зернобобовых культур;
4. выращивание картофеля;
5. выращивание масличных культур и их семян.

Бухгалтерский учет ОАО «Приозерское-Агро» автоматизирован с 01.10.2014 (ранее – журнально-ордерная форма учета) с применением программного продукта «1С-Предприятие 7.7» (разработчик – ОДО «Юкола-Инфо»). Система регистрации хозяйственных операций пригодна в качестве основы для составления бухгалтерской отчетности. Комплекс применяемых регистров бухгалтерского учета обеспечивает возможность сверки данных синтетического и аналитического учета, ведения главной книги и оборотных ведомостей. Бухгалтерский учет в целом обеспечивает достоверность данных о полученных доходах, произведенных расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности.

II. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ПРИЛОЖЕНИЙ К НЕМУ

Бухгалтерская отчетность ОАО «Приозерское-Агро» на 01.01.2018 состоит из:

1. Бухгалтерский баланс на 01.01.2018 (приложение № 1);
2. Отчет о прибылях и убытках за 2017 год (приложение № 2);
3. Отчет об изменении собственного капитала за 2017 год (приложение № 3);
4. Отчет о движении денежных средств за 2017 год (приложение № 4);
5. Расчет стоимости чистых активов на 01.01.2018.

Анализ (расшифровка) отдельных строк бухгалтерского баланса и приложений к нему представлены в приложениях:

1. Приложение № 1 – «Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе счетов на 01.01.2017»
2. Приложение № 2 – «Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе счетов на 01.01.2017»
3. Приложение № 3 – «Расшифровка займов выданных (06.2, 58.3)»
4. Приложение № 4 – «Расшифровка кредитов и займов полученных (66,67)»
5. Приложение № 5 – «Финансовый результат по результатам 4 кварталов 2017 года»

В данном разделе отражено пояснение (расшифровка) строк приложения № 1 «Бухгалтерский баланс» ОАО «Приозерское-Агро» по состоянию на 01.01.2018.

I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) (стр. 110 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 стоимость основных средств составляет 23 043 тыс. руб., в том числе:

первоначальная восстановительная стоимость основных средств – 26 234 тыс. руб.
сумма накопленной амортизации по собственным основным средствам – 3 191 тыс. руб.

Состав объектов основных средств по группам представлен в таблице «Основные средства ОАО «Приозерское-Агро» по состоянию на 31.12.2017.

Основные средства ОАО «Приозерское-Агро» в разрезе групп согласно классификатору по состоянию на 01.01.2018 представлены ниже в таблице,

тыс. руб.

Наименование группы	Первоначальная восстановительная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость
Основные средства	26 234	3 191	23 043
в том числе:			
здания и сооружения	17 948	1 216	16 732
передаточные устройства	501	0	501
машины и оборудование	4 684	1 685	2 999
транспортные средства	517	165	352
инструмент, инвентарь и принадлежности	29	2	27
рабочий скот и животные основного стада	2 198	0	2 198
капитальные затраты в улучшение земель	357	123	234

2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (стр. 130 баланса)

По строке 130 «Доходные вложения в материальные активы» отражается стоимость **основных средств**, переданных в аренду. По состоянию на **01.01.2018** их стоимость составляет **5 259 тыс. руб.**, в том числе:

- первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, переданных в аренду – 5 630 тыс. руб.,
- сумма накопленной амортизации по основным средствам, сданным в аренду – 371 тыс. руб.

3. ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр. 140 баланса)

По состоянию на **01.01.2018** вложения в долгосрочные активы составляют **2 085 тыс. руб.**, в том числе:

- 1) строительство и создание объектов основных средств:
 - стр-во заправки в аг.Дуброва – 10 тыс. руб.;
 - реконструкция склада полноценных кором / Гараж в аг. Дуброва – 85 тыс. руб.;
 - реконструкция коровника № 1 (ферма № 1) в д. Морохорово – 5 тыс. руб.;
 - реконструкция телятника № 5 (ферма № 1) в д. Морохорово – 93 тыс. руб.;
 - реконструкция сарая (ферма № 3) участок Писанчик – 16 тыс. руб.;
- 2) приобретение объектов основных средств:
 - линия брикетирования растительных отходов – 175 тыс. руб.;
 - автомобиль Фольксваген Крафтер – 31 тыс. руб.;
- 3) приобретение и создание нематериальных активов:
 - ПО для сервера Lite Software Only Virt.Kit – 3 тыс. руб.;
 - Товарный знак №1148195 "Басни о сыре", Казахстан,Украина,РФ – 1 584 тыс. руб.;
 - Товарный знак №51122 "Басни о сыре", РБ – 83 тыс. руб.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (стр. 150 баланса)

По состоянию на **01.01.2018** долгосрочные финансовые вложения составляют **3 195 тыс. руб.**, в том числе:

- долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – 2 539 тыс. руб.,
- предоставленные долгосрочные займы – 656 тыс. руб.

5. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 170 баланса)

По строке 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» на 01.01.2018 отражены суммы дебиторской задолженности, которые следуют к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты согласно графиков оплаты (с 01.01.2019), сумма задолженности составляет 505 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по приватизации жилья – 76 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами – 360 тыс. руб.;
- суммы подоходного налога по займам, выданным физическим лицам – 69 тыс. руб.

II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

1. ЗАПАСЫ (стр. 210 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 краткосрочные запасы общества составляют 5 753 тыс.руб., в том числе:

- Материалы – 1 866 тыс. руб.,

в т.ч.:

- корма, семена – 1 270 тыс. руб.;
- топливо – 38 тыс. руб.;
- запчасти – 74 тыс. руб.;
- минеральные удобрения, с-ва защиты и медикаменты – 282 тыс. руб.;
- строительные материалы – 20 тыс. руб.;
- материалы, переданные в переработку на сторону – 60 тыс. руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 122 тыс. руб.

- Животные на выращивание и откорме – 3 283 тыс. руб.,

в т.ч.:

- бычки 2016 года – 7 тыс. руб. / 15 голов;
- бычки 2017 года – 162 тыс. руб. / 253 головы;
- коровы откорм – 145 тыс. руб. / 57 голов;
- молодняк откорм – 16 тыс. руб. / 4 головы;
- нетели – 1 162 тыс. руб. / 462 головы;
- телки 2015 года – 368 тыс. руб. / 194 головы;
- телки 2016 года – 957 тыс. руб. / 774 головы;
- телки 2017 года – 463 тыс. руб. / 732 головы;
- молодняк лошадей – 3 тыс. руб. / 1 голова.

- Незавершенное производство - 599 тыс. руб.,

в т.ч.:

- зябь – 25 тыс. руб.;
- кукуруза (ур. 2018 года) – 94 тыс. руб.;
- минеральные удобрения – 1 тыс. руб.;
- многолетние травы (ур. 2018 года) – 33 тыс. руб.;
- однолетние (ур. 2018 года) – 34 тыс. руб.;
- озимая рожь (ур. 2018 года) – 96 тыс. руб.;
- озимая сурепица (ур. 2018 года) – 11 тыс. руб.;
- озимая тритикале (ур. 2018 года) – 269 тыс. руб.;
- органика – 34 тыс. руб.;
- улучшенные сенокосы (ур. 2018 года) – 2 тыс. руб.

- Готовая продукция и товары – 5 тыс. руб.

2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ (стр. 220 баланса)

По строке 220 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» отражена стоимость основных средств, по которым принято решение о выбытии (реализация в 2018 году). На 01.01.2018 их стоимость составила 609 тыс. руб.

3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (стр. 230 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 сумма расходов будущих периодов составляет 5 547 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 5 544 тыс. руб.,
- прочие расходы будущих периодов (страхование техники) – 3 тыс. руб.

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ (стр. 240 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам услугам, составляет 583 тыс. руб., из них

1) 547 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам по договорам лизинга (НДС от непогашенной контрактной стоимости), в т.ч.:

- ООО «Агрофинанс» - 63 тыс. руб.;
- РО «Белагросервис» - 38 тыс. руб.;
- ОАО «Гомельоблагросервис» - 44 тыс. руб.;
- ОАО «Промагролизинг» - 401 тыс. руб.;

2) 36 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость по приобретенным ТМЦ (ГСМ), по которым договором установлена отсрочка платежа, в т.ч.:

- РУП «Белоруснефть-Гомельоблнефтепродукт» - 36 тыс. руб.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 250 баланса)

По строке 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» указана дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (до 01.01.2019).

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляет 6 140 тыс. руб. в т.ч.:

Расчеты с покупателями и заказчиками – *1 814 тыс. руб.,

* в разрезе контрагентов см. Приложение № 1 к Примечаниям

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - *592 тыс.руб.,

* в разрезе контрагентов см. Приложение № 1 к Примечаниям

Расчеты с бюджетом - 50 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность – 3 684 тыс. руб.,

* в разрезе контрагентов см. Приложение № 1 к Примечаниям

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (стр. 260 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 сумма краткосрочных финансовых вложений (выданные краткосрочные займы), погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (до 01.01.2019), составляет 1 888 тыс. руб., в том числе:

- ОАО «Дяковичи» - 36 тыс. руб.;
- ГЛХУ «Житковичский лесхоз» - 5 тыс. руб.;
- Унитарное предприятие «Молочная правда» - 737 тыс. руб.;
- С ООО «НТС» - 916 тыс. руб.;
- ГП «Житковичская ПМК-66» - 1 тыс. руб.;
- ООО «ПродТехноСтратегии» - 9 тыс. руб.;
- ОАО «Современные розничные технологии» - 183 тыс. руб.;
- КСУП «Урожайный» - 1 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (стр. 270 баланса)

Размер денежных средств по состоянию на 01.01.2018 составляет 77 тыс. руб., в т.ч. на р/с в филиале ОАО «Белагропромбанк» - Гомельское областное управление - 1 тыс. руб. и на спец.счете в ОАО «Белагропромбанк» (надбавки на молоко) - 76 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр. 280 баланса)

По строке 280 «Прочие краткосрочные активы» отражена сумма недостач и потерь от порчи ценностей, которые по состоянию на 01.01.2018 составляет 99 тыс. руб.

III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Состав собственного капитала (8 804 тыс. руб.) по источникам образования представлен в приложении № 3 к балансу на 01.01.2018 «Отчет об изменении собственного капитала»:

1. Уставный капитал по состоянию на 01.01.2018 - 8 402 тыс. руб.
За 2017 год Уставный капитал уменьшился на 959 тыс. руб. (за счет уменьшения стоимости акций до величины чистых активов).
2. Добавочный капитал - 2 059 тыс. руб.
За 2017 год добавочный капитал увеличился на 1 740 тыс. руб., в т.ч. Оборот в сторону увеличения - 1 930 тыс. руб.:
 - переоценка основных средств - 1 930 тыс. руб..Оборот в сторону уменьшения - 190 тыс. руб.:
 - переоценка основных средств - 190 тыс. руб.
3. Непокрытый убыток - 1 657 тыс. руб., - увеличение на 799 тыс. руб.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (стр. 510 баланса)

По стр. 510 «Долгосрочные кредиты и займы» баланса по состоянию на 01.01.2018 отражены обязательства по погашению долгосрочных кредитов и займов, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты (после 01.01.2019), сумма обязательств составляет - 12 042 тыс. руб.

в т.ч. долгосрочная задолженность по основному долгу:

1. Белагропромбанк - 989 тыс. руб., в т.ч. назначение:
 - жилье - 278 тыс. руб.;

- на текущую деятельность – 709 тыс. руб.
 - по Указам (на строительство) – 2 тыс. руб.
2. Банк развития (на строительство) – 11 053 тыс. руб.

2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ (стр. 520 баланса)

Обязательства по входящим лизинговым платежам согласно учетной политики ОАО «Приозерское-Агро» отражаются только в части контрактной стоимости объектов лизинга с НДС, по состоянию на 01.01.2018 задолженность по лизинговым платежам составляет 2 302 тыс. руб.

в т.ч.:

- ОАО «Промагролизинг» - 1 992 тыс. руб.;
- ОАО «Гомельоблагросервис» - 152 тыс. руб.;
- РО «Белагросервис» - 158 тыс. руб.

3. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (стр. 540 баланса)

По строке 540 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2018 отражена стоимость безвозмездно полученных активов, уменьшенная на сумму прочих доходов по инвестиционной деятельности и расходов по текущей деятельности (амортизационные отчисления), подлежащих отражению в 2018 году, которая составляет 112 тыс. руб., в том числе:

- автомобиль Фольксваген Поло – 9 тыс. руб.
- культуртехнические работы – 103 тыс. руб.

4. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр. 560 баланса)

По строке 560 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена сумма обязательств по расчетам с кредиторами, по которым согласно графиков платежей к договорам обязательства подлежат уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты (с 01.01.2019). На 01.01.2018 их сумма составляет 3 022 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками – 2 428 тыс. руб.;
- по расчетам с прочими кредиторами – 594 тыс. руб.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (стр. 610 баланса)

По стр. 610 «Краткосрочные кредиты и займы» баланса по состоянию на 01.01.2018 отражен остаток задолженности по краткосрочным займам, подлежащий уплате в срок до 01.01.2019 в размере 8 606 тыс. руб.

в т.ч. задолженность перед:

- ОАО «Дяковичи» - 732 тыс. руб.;
- СП «КонтеСПА» - 7 874 тыс. руб.

2. КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (стр. 620 баланса)

В состав краткосрочной части долгосрочных обязательств (основной долг по долгосрочным кредитам и займам), погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (01.01.18 - 31.12.2018), отражена задолженность в размере 1 071 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам (к погашению в

течении 12 мес):

ОАО «Белагропромбанк» – 38 тыс. руб., в т.ч. назначение:

- жилье – 10 тыс. руб.;
- текущая деятельность – 27 тыс. руб.;
- по Указам (на строительство) – 1 тыс. руб..

Беларусбанк – 7 тыс. руб., в т.ч. назначение:

- на строительство – 7 тыс. руб.

Банк развития – 1 026 тыс. руб., в т.ч. назначение:

- на строительство – 1 026 тыс. руб.

3. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 630 баланса)

По состоянию на 01.01.2018 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 18 638 тыс. руб., в т.ч.:

перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, 631 стр. – *3 967 тыс. руб.

* в разрезе контрагентов см. Приложение № 2 к Примечаниям

по авансам полученным, 632 стр. - *6 013 тыс. руб.

в т.ч. ОАО «Туровский молочный комбинат» - 5 081 тыс. руб.

* в разрезе контрагентов см. Приложение № 2 к Примечаниям

по налогам и сборам, 633 стр. - 55 тыс. руб.

в т.ч. по подоходному налогу 12 тыс. руб.

по социальному страхованию и обеспечению, 634 стр. – 26 тыс. руб.

по оплате труда, 635 стр. – 82 тыс. руб.

по лизинговым платежам, 636 стр. – 2 519 тыс. руб.

в т.ч. краткосрочная задолженность по лизинговым платежам (непогашенная контрактная стоимость с НДС плюс наступивший лизинговый платеж по графику):

- ООО «Агрофинанс» - 455 тыс. руб.;
- ОАО «Промагролизинг» - 868 тыс. руб.;
- ОАО «Гомельоблагросервис» - 972 тыс. руб.;
- РО «Белагросервис» - 224 тыс. руб.

собственнику имущества(учредителям, участникам) стр. 637 – 43 тыс. руб.

прочим кредиторам, стр. 638 – 5 933 тыс. руб.

в т.ч.

- начисленные проценты по кредитным договорам к уплате – 916 тыс. руб.;
- задолженность прочим кредиторам – 5 017 тыс. руб.

4. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (стр. 650 баланса)

По строке 650 «Доходы будущих периодов» отражена сумма бюджетных авансов, поступление ТМЦ по которым ожидается в 1 квартале 2018 года, а также сумма начисленных прочих доходов по инвестиционной деятельности и расходов по текущей деятельности (амортизационные отчисления) по активам, полученным безвозмездно. По состоянию на 01.01.2018 она составляет 159 тыс. руб.

III ПОЯСНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОК ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ НА НАЧАЛО ГОДА

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе сделаны корректировки вступительных остатков на 01.01.2017 по следующим строкам:

- стр. 110 «Основные средства» – -3 тыс. руб., изменение за счет доначисления амортизации, в том числе за 2016 год – -2 тыс. руб.;
- стр. 211 «Материалы» – -96 тыс. руб., изменение за счет списания кормов за 2016 год;
- стр. 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» – -3 тыс. руб., сторнирование дважды проведенных актов выполненных работ за 2016 год;
- стр. 450 «Добавочный капитал» – +1 тыс. руб., доначисление сумм переоценки за 2016 год;
- стр. 460 «Нераспределенная прибыль» – +158 тыс. руб., изменение в сторону увеличения – +282 тыс. руб. (бюджет), в том числе за 2016 год – +173 тыс. руб.; изменение в сторону уменьшения – -124 тыс. руб., в том числе за 2016 год – -114 тыс. руб. (корма – 96 тыс. руб., см. выше);
- стр. 631 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам» – общее изменение составило -257 тыс. руб., в том числе уменьшение за счет оплаты задолженности бюджетом на сумму -282 тыс. руб., из них в 2016 году – -173 тыс. руб.; увеличение за счет отражения задолженности перед поставщиками на сумму +25 тыс. руб., из них за 2016 год – +14 тыс. руб.;
- стр. 650 «Доходы будущих периодов» – +2 тыс. руб. за счет отражения в составе доходов от инвестиционной деятельности равной сумме начисленной амортизации за 2016 год по безвозмездно полученным активам (см. корректировку строки 110).

IV ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Отчет о прибылях и убытках за 2017 года прилагается в приложении № 2 баланса ОАО «Приозерское-Агро».

Согласно типовому плану счетов, учетной политике, на ОАО «Приозерское-Агро» ведется учет по следующим затратным счетам:

Счет	Вид деятельности	База для распределения затрат	Периодичность закрытия
23 «Вспомогательное производство»	Автопарк	Пропорционально количеству отработанных человеко-часов водителями	Ежеквартально
	Тракторный парк	Пропорционально количеству израсходованного ГСМ	Ежеквартально
	Сельхозмашины	по с/х машинам по внесению удобрений – пропорционально физической массе внесенных удобрений	1 раз в год
		по почвообрабатывающим машинам / сеялкам / комбайнам и косилкам – пропорционально обработанной / посевной / уборочной площади сельскохозяйственных культур	1 раз в год
		по узкоспециализированным машинам – включается в состав затрат определенных культур, для возделывания которых они предназначены	1 раз в год

	<u>РММ</u>	На 23 счет = Автопарк/тракт.парк/ сельхозмашины – пропорционально к-ву человеко-часов, затраченных на ремонт техники (по видам техники)	Ежеквартально
25 «Общепроизводственные расходы»	<u>Растениеводство</u>	Пропорционально площади возделываемых сельскохозяйственных культур	1 раз в год
	<u>Животноводство</u>	Пропорционально ст-ти общих затрат по ферме на 20 счете за иск-м стоимости кормов	Ежеквартально
26 «Общехозяйственные расходы»	<u>Общехозяйственные расходы</u>	Пропорционально полученной выручке без НДС в отчетном периоде	Ежеквартально
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	<u>Жилой фонд, Столовая</u>	На счет 90.08 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Ежеквартально
20/3 «Промышленные производства»	<u>Заготовка дров, Пилорама, Размол зерна, Убой животных</u>	На 20/1, 20/2 в зависимости от направления использования. Затраты по размолу зерна распределяются на 20/2 по фермам пропорционально к-ву отгруженного им готового комбикорма Относится на стоимость продукции от убоя	Ежеквартально

Анализ по строкам показателей отчета о прибылях и убытках за 2017 год приведен ниже:

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг без НДС (стр. 010) за 2017 год составила 5 691 тыс. руб.,

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (стр. 020) за 2017 год составила 5 933 тыс. руб.,

Управленческие расходы (стр. 040) за 2017 год составили 706 тыс. руб.,

в т.ч.

- за 1-3 квартал 2017 года – 531 тыс. руб.

- за 4 квартал 2017 года – 175 тыс. руб.,

в т.ч. за 4 квартал 2017 года, руб. коп.:

Автопарк	1 160,06
Амортизация собственных ОС	2 114,28
Аренда транспортного средства	30,00
Арендная плата по лизингу	64,96
Вознаграждение исполнительному органу	34 813,29
Госстрах	3 240,04
ГСМ	4 301,33
Депозитарное обслуживание	109,00
Дератизация	120,97
Запасные части	5 457,56
Заработная плата	75 992,08
Командировочные	95,00

Комиссии банка	9 034,12
Отчисления в ФСЗН	21 210,48
Программное обеспечение	90,00
Публикации, объявления в СМИ	130,00
Ремонт и тех.обслуживание транспорта	5 344,20
Ремонт тек.объектов недвижимости	282,87
Тех.обслуживание техники	167,50
Страхование	2 027,43
Услуги почты	150,15
Услуги связи	1 004,45
Услуги сторонних организаций	7 982,31
Электроэнергия	242,08
Итого общ.за 4кв. 2017:	175 164,16

Убыток от реализации продукции (стр. 060) составил 948 тыс. руб.

Прочие доходы по текущей деятельности (стр. 070) за 2017 год составили 773 тыс. руб.

В т.ч.:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЬИ ДОХОДОВ	Сумма, бел. руб.	в т.ч. НДС	Итого ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ПО ТЕК.ДЕЯТ
90.07 Прочие доходы по текущей деятельности	823 536,29	50 021,27	773 515,02
Безвозмездная спонсорская помощь	2 927,40		
Бюджет Белагросервис - лизинг	21 627,70		
Бюджет Беларусьнефть-Гомельоблнефтепродукт - ГСМ	113 604,64		
Бюджет Гомельская мясо-молочная компания - семена	7 844,98		
Бюджет Гомельская областная проектно-изыскательская станция - известкование	1 260,67		
Бюджет Доломит – мука доломитовая	66 357,56		
Бюджет ЖитковичиХимсервис - известкование	58 667,32		
Бюджет Октябргагрохимия - удобрения	84 143,32		
Бюджет Райветстанция - вакцина	148,82		
Бюджет Речицаагрохимсервис - удобрения	4 926,4		
Возмещение ущерба	927,24	157,29	
Пастбище населению	35,00	5,83	
Пережеги топлива	2 965,45	494,24	
Корректировка задолженности согласно акта сверки	0,68		
Надбавка по молоку	404 760,40	40 476,06	
Округление	11,48		
Списание результата округления расчетов	0,13		
Материалы	53 327,10	8 887,85	

Прочие расходы по текущей деятельности (стр. 080) за 2017 год составили 514 тыс. руб.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЬИ РАСХОДОВ	Сумма, бел. руб.
90.08 Прочие расходы по текущей деятельности	513 820,95
Благотворительность	142 500,00
Госпошлины	4 468,15
Компенсационные расходы по аренде жилья	1 510,00
Корректировка задолженности согласно акта сверки	0,47
Материалы	43 102,15
Материальная помощь, премии работникам	31 572,87
Обеды привлеченных	5 345,15
Пережеги топлива	2 378,88
Праздничные мероприятия	3 214,00
Процент по принудительному исполнению от суммы долга	74 553,45
Прочие расходы	102,88
Разница м/ду курсом покупки валюты и курсом НБ РБ	3 483,95
Содержание обслуживающих пр-в (29 счет)	14 735,57
Списание задолженности в связи с исключением из ЕГР	397,99
Суммовые разницы	98 610,96
Услуги сторонних организаций	35,86
ФСЗН от материальной помощи	7 201,25
Штрафы, пени по налогам	5 052,17
Штрафы, пени по хоз.договорам	75 555,20

Убыток от текущей деятельности за 2017 год составил 689 тыс. руб.

Прибыль от инвестиционной деятельности за 2017 года составила 473 тыс. руб.,

Убыток от финансовой деятельности за 2017 года составил 1 469 тыс. руб.

Убыток от инвестиционной и финансовой деятельности (стр. 140) за 2017 год составила 969 тыс. руб.

Убыток до налогообложения (чистый убыток) (стр. 150, 210) по состоянию на 01.01.2018 составила 1 685 тыс. руб.

Результат переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистый убыток за 2017 год составил 1 740 тыс. руб.

Итого прибыль к распределению по итогам хозяйственной деятельности ОАО «Приозерское-Агро» за 2017 год – 55 тыс. руб.

V РЕЗУЛЬТАТЫ РАСЧЕТА КОЭФФИЦИЕНТОВ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности ОАО «Приозерское-Агро» по состоянию на 01.01.2018 предоставлены ниже:

	На 01.01.2018	На 01.01.2017*
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2)	0,04	-0,38
Коэффициент текущей ликвидности (K_1)	1,05	0,73
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3)	0,82	0,84
Чистые активы, тыс. руб.	8 804	8 822

*Нормативное значение коэффициентов согласно Постановления Совета Министров РБ от 12.12.2011 № 1672, Секция - сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство:
 норматив коэффициента текущей ликвидности (K_1)-1,5;
 обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2)-0,2;
 обеспеченности финансовых обязательств (K_3) –не более 0,85 для всех видов экономической деятельности.

Руководитель проекта

Главный бухгалтер

14.03.2018



Handwritten signature in blue ink.

Макаревич С. Л.

Макаркова А. А.