

Примечание к годовой бухгалтерской отчетности по ОАО

«Витебскоблагропромтранс» за 2024 год

1.Краткие сведения об организации.

В 1974 году Производственным Управлением автомобильного транспорта «Белмясомолтранс» в Витебске была создана автобаза №11 для расширения централизованных перевозок скота и молока.

В феврале 1987 года автобаза №11 была переименована в Витебский областной автокомбинат «Белагропромтранс», а затем в ноябре 1987 года – в Витебское областное производственное объединение транспорта «Облагропромтранс».

Открытое акционерное общество «Витебскоблагропромтранс» создано на основании решения Витебского Областного исполнительного комитета от 23 декабря 1999 года.

Основной вид деятельности ОАО «Витебскоблагропромтранс» – деятельность грузового транспорта. Вспомогательные виды деятельности:

- мойка автомобилей;
- услуги стоянок для автотранспорта;
- аренда свободных помещений.

Основными видами услуг являются автотранспортные услуги по перевозке сырья и мясомолочной продукции для обслуживания предприятий агропромышленного комплекса по Витебской области.

Основными видами перевозимых грузов являются перевозка скота на мясокомбинаты, вывоз молока из сельскохозяйственных предприятий на молокозаводы специальными цистернами, вывоз продукции перерабатывающих предприятий мясомолочной промышленности в торговые точки. Вышеназванные перевозки являются основным видом деятельности предприятия.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2024 год составила 2131 тыс. рублей это 97,5 % к уровню прошлого года. Выручка от реализации товаров, работ, услуг на 1 среднесписочного работника 44,1 тыс. рублей – 112,6% к уровню прошлого 2023 года, производительность на один грузовой автомобиль за 2024 год составила 44,1 тыс. руб., за соответствующий период

прошлого года – 39,1 тыс. руб., что на 5% больше 2023 года. Коэффициент использования парка за 2024 год – 0,427, а в 2023 году – 0,428 и к уровню прошлого года составил – -0,001%. Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг – 0,1%, рентабельность продаж – 0,1%.

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг за 2024 год составила -2 тыс. рублей, прочие доходы от текущей деятельности составили 270 тыс. руб., прочие расходы составили 273 тыс. рублей, прибыль от инвестиционной деятельности составила 3 тыс. рублей, чистая прибыль – 2 тыс. руб.

Уставный фонд определен в размере 10 тыс. руб. и разделен на 521 880 простые (обыкновенные) акции номинальной стоимостью 0,02 копейки каждая, в том числе в собственности физических лиц по льготной продаже 14% и в собственности Витебского районного исполнительного комитета 77,8%. В течение 2024 года уставный фонд не изменялся.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется частично с применением автоматизированной формы ведения учета на базе 1С Предприятие 7.7, а также программой ведения заработной платы «ТрансТек».

В качестве регистров бухгалтерского учета используются стандартные отчеты, частично формируемые в программе 1С автоматически на основании данных учета, оборотно-сальдовая ведомость, ОСВ по счету, анализ счета, карточка счета, главная книга.

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Бухгалтерский учет организован по централизованной форме. Первичные учетные документы создают на предприятии исполнители, и поступают они в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Первичные учетные документы составляются по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Оформление хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, осуществляются по формам документов, разработанным и помещенным в Рабочий альбом форм документов. Учет и использование бланков строгой

отчетности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 18.12.2008 № 196. Для этого предприятием разработаны и утверждены перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности и список лиц, ответственных за ведение учета и хранение бланков строгой отчетности.

В течение 2024 года предприятию не оказывалась государственная поддержка.

3.Основные средства и нематериальные активы.

Предприятием в качестве основных средств принимались к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- предприятием предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- предприятием не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.
- первоначальная стоимость активов превышает 8 базовых величин без НДС.

В 2024 году основные средства не приобретались в связи с тяжелым финансовым положением общества.

Информация по движению основных средств прилагается (Приложение №1).

Остаточная стоимость основных средств составляет 9766 тыс. рублей.

Начисление амортизации не производилось. Реконструкция (модернизация, реставрация) основных средств в 2024 году на предприятии не проводилась. Проводилась обязательная переоценка зданий и сооружений.

Сумму обесценения основных средств не отражалась в бухгалтерском учете на конец отчетного периода. Неиспользуемые предприятием объекты сдаются в аренду, основные средства за 2024 год в залог не сдавались. Временно не используемые основные средства не имеют остаточной стоимости.

Переоценка нематериальных активов в 2024 году не проводилась так как они отсутствуют.

4.Запасы, товары, готовая продукция.

– стоимость инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, специальной оснастки (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования) до двух базовых величин списывается единовременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров при вводе в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении); по предметам свыше 2 и менее 8 базовых величин – списывать единовременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере их фактического износа.

Производственные запасы (сырье, материалы, комплектующие изделия, запасные части и т.д.) оценивались по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением по счету 10 «Материалы».

В 2024 году запасы в залог не передавались.

5. Доходы и расходы.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции, работ ,услуг, другие доходы признавались в бухгалтерском учете по методу начисления. Датой отгрузки продукции, товаров являлась дата их отпуска покупателю со склада предприятия. Доходы от операций по сдаче в аренду имущества отражались в налоговом периоде, к которому относилось начисление платы за аренду.

6.Налогообложение.

Отражались суммы, увеличивающие налоговую базу по НДС по дате их отражения в бухгалтерском учете.

Не осуществлялось ведение книги покупок .

Временные разницы за отчетный период отсутствуют, так как доходы и расходы в бухгалтерском учете и для налогообложения признавались в текущем отчетном периоде. Отложенные налоговые активы не создавались.

Сумма дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты на конец отчетного периода составляет 372 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составила 145 тыс.рублей, в том числе за отгруженную продукцию, работы, услуги 321 тыс. рублей. Для стабилизации экономического положения обеспечение безубыточности, снижение уровня затрат, развязке неплатежей обществом разработано и утверждено Положение о дебиторской задолженности, ведется проверка контрагентов с помощью таких сайтов как kartoteka.by, nalog.gov.by, а так же с помощью поиска информации на сайтах экономических судов областей.

За 2024 год проведен ряд переговоров с должниками по урегулированию конфликтов в досудебном порядке (велась претензионная работа, заключались договора перевода долга, разрабатывались графики платежей), что позволило ОАО «Витебскоблагропромтранс» экономить собственные средства за счет государственной пошлины. За 2024 год направлено:

- 9 претензионных писем на сумму 70,6 тысяч рублей из них оплачено 33,6 тыс. рублей;

- 1 исковое заявление ОАО «Литусово»

В течение 2024 года ошибки за предыдущие периоды были выявлены.

Состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей деятельности составляют за 2024 год доходы 270 тыс. рублей ,расходы 273 тыс. рублей (Приложение 2).

Связанные стороны на ОАО «Витебскоблагропромтранс» отсутствуют.

За отчетный период сделки с аффилированными лицами не проводились.

Исходя из расчета коэффициентов платежеспособности ОАО «Витебскоблаготранс» следует, что на конец отчетного периода коэффициент текущей ликвидности выше нормативного 1,96 (норматив 2,0), коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами также выше нормативного 0,08 (норматив 0,1).

Главный бухгалтер



Реброва А.В.