

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «АЛЬТАИР»

ЗА 2024 ГОД

1) описание основных направлений деятельности организации:

Оптово-розничное торговое предприятие «Альтаир» города Рогачева создано 1 июля 1992 года на базе Рогачевского горпищепромторга (восстановленного в феврале 1944 года) в соответствии с постановлением Совета Министров РБ № 87 от 18.02.92г. и решением Рогачевского горисполкома от 29.06.92г. «О реорганизации структуры управления государственной торговли города Рогачева и решений трудовых коллективов предприятий торга о создании структурных подразделений с приобретением статуса юридических лиц» было переименовано в Коммунальное оптово-розничное торговое унитарное предприятие «Альтаир» (далее – государственное предприятие «Альтаир») и зарегистрировано Гомельским областным исполнительным комитетом решением №106 от 28.02.2000г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на №400045791.

30.11.2012 года Коммунальное оптово-розничное торговое унитарное предприятие «Альтаир» преобразовано в Открытое акционерное общество «Альтаир» (далее ОАО «Альтаир»), на основании решения Рогачевского районного исполнительного комитета от 06.11.2012 года №1105.

ОАО «Альтаир» является самостоятельным предприятием, основанным на частной форме собственности, действующим на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования, пользующимся правами юридического лица. Имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, расчетный счет в банке.

В своей деятельности ОАО «Альтаир» руководствуется законодательными актами Республики Беларусь, решениями и постановлениями собственника.

ОАО «Альтаир» располагается по адресу:

247673 Гомельская область,

г. Рогачев, ул. Владимира Ленина, 54,

телефон 3-45-09, тел./факс 3-45-90.

Банковские реквизиты:

Р/с BY31BPSB 3012 1150 1201 3933 0000

Дополнительный офис №354 г.Рогачев региональной дирекции №300 по Гомельской области ОАО «Сбер Банк», BIC BPSBBY2X

ул. Ленина,69 г. Рогачев

УНН 400045791, ОКПО 28570236

Директором ОАО «Альтаир» назначен – Будник Виктор Иванович.

Целью деятельности ОАО «Альтаир» является хозяйственная деятельность направленная на извлечение прибыли.

Предметом деятельности предприятия является общественное питание, сдача в аренду недвижимого имущества, относящееся к прочим доходам по текущей деятельности.

На право осуществления розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями предприятие имеет специальное разрешение (лицензию) № 32470/19 выданной Рогачевским райисполкомом, на основании решения от 4 января 2013г. № сроком на пять лет и зарегистрировано в реестре специальных разрешений (лицензий) Рогачевского районного исполнительного комитета за №1343.

В состав ОАО «Альтаир» включаются:

- 2 объекта общественного питания открытого типа;
- распределительные склады, административно-управленческий аппарат.

Хозяйственно-финансовая деятельность ОАО «Альтаир» характеризуется следующими данными:

- Сумма товарооборота в действующих ценах составила за 2024 г. 495,6 тыс. руб., за 2023 г -366,7 тыс. руб., в сопоставимых ценах за 2024г. - 462,3руб., за 2023г .- 340,2 руб.,
- Товарные запасы на 01.01.2025 года составили 23,00 тыс. руб. (на 01.01.2024 г. 24,0 тыс. руб. отклонение минус 1,0 тыс. руб.).

За 2024 год безналичная форма расчетов через терминальное оборудование достигла 29,1 % от общего товарооборота. Реализовано товаров через терминальное оборудование за 2024 год на сумму 144,3 тыс. руб.

Заключено пять договоров аренды недвижимого имущества. За 2024 год доходы от сдачи имущества в аренду составили – 216,7 тыс. руб. Деятельность по сдаче в аренду относится к текущей деятельности предприятия. Доходы и расходы по таким операциям отражаются в составе доходов и расходов по текущей деятельности с использованием счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Сдаваемое в аренду имущество учитывается на счете 01 «Основные средства» (абз.6 ч 1.п 2, п.6-8 Инструкции по бухучету доходов и расходов; абз.2.ч.1 п.4, п.9 Инструкции по бухучету основных средств; п.6 и 70 Инструкции о плане счетов).

- При доведенном задании среднемесячной заработной платы на 2024 года в сумме 9,1 руб. фактическая заработная плата составила 1173,3 руб. за аналогичный период 2023 года 924,3 рублей, фактически 854,7 рублей Темп роста фактической зарплаты 137,28 %.

- Валовой доход за 2024 год составил 300,00 тыс. руб.

Издержки обращения за 2024 года составили – 398,00 тыс. рублей. Уровень издержек обращения к товарообороту составил -80,31%. В издержках обращения наибольший вес занимают статьи: расходы на оплату труда и отчисления на социальные взносы – 225,00 тыс.руб., и 70,00 тыс.руб., соответственно, расходы на содержание зданий – 2,34 %, амортизация ОС и НА – 2,4 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2024 год составляет 2,8 тыс. руб.

2) способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы ведения учета на базе программы «1С: Предприятие 7.7» с использованием рабочего плана счетов. В качестве регистров бухгалтерского учета используются стандартные отчеты, формируемые в программе 1С автоматически на основании данных учета: оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, анализ счета; карточка счета, анализ счета, обороты между субконто, карточка субконто, отчет по проводкам, главная книга и

другие.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, другие доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Учет товаров в общественном питании осуществляется на счете 41.3 «Товары в общепите».

Издержки обращения распределяются на реализованные товары и на товары, оставшиеся нереализованными на конец месяца, пропорционально стоимости товаров по продажным ценам без учета НДС. Суммы издержек обращения, относящихся к остаткам нереализованных товаров, рассчитываются. При этом распределению подлежат также транспортные расходы (если они не включаются в установленном законодательством порядке в цену приобретения товара).

Расчет издержек обращения на остаток товаров предприятиями розничной торговли общественного питания, в которых товары на складе учитываются по покупным ценам, производится с корректировкой учетных данных по счету 41/1.

3) дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, отчета об использовании целевого финансирования, прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовая стабильность предприятия зависит от обеспеченности, сохранности и приумножения собственного капитала, эффективности и использования оборотных активов, привлечения новых арендаторов на свободные площади, продажа неиспользуемого оборудования.

Восстановительная стоимость основных средств на 01.01.2024 года составляет 5845353,67 руб., на 01.01.2025 года – 7123098,69 руб.

Сумма обесценения основных средств и нематериальных активов на конец отчетного периода в бухгалтерском учете не отражается.

Основание. Пункт 16 Инструкции N 26, п. 18 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 25 (далее - Инструкция N 25-1), п. 12 Инструкции по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденной постановлением

Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 25.

Переоценка на 1 января 2025 года проведена по трем группам основных средств : здания, сооружения, передаточные устройства. Переоценка иных видов имущества основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства не проводилась.

Основание. Подпункт 1.1 Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 N 622 в вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и установленного оборудования", п. 1 Инструкции о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11.12.2010 N 162/131/37.

На конец отчетного периода нематериальные активы не переоцениваются.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, производится линейным способом.

Амортизация рассчитывается исходя из месячной нормы.

Основание. Пункты 31, 37 Инструкции N 37/18/6.

Комиссия по проведению амортизационной политики вправе осуществлять пересмотр нормативных сроков службы и / или сроков полезного использования объектов основных средств с начала отчетного года.

Основание. Пункт 24 Инструкции N 37/18/6.

Сумма накопленной амортизации на конец предыдущего года составляет 3 159 357,62 руб., на 01.01.2025 года – 3 303 678,70 руб. Сумма начисленной амортизации за отчетный период составляет 21745,81 руб.

Реконструкция и модернизация основных средств в отчетном периоде не производилась.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2024 года составляет – 2 685 996,05 руб., на 01.01.2025 год – 3 819 419,99 руб.

Остаточная стоимость основных средств переданных в залог на 01.01.2025 года составляет 364896,37 руб. Кредитный договор №320-00033/15 от 24.09.2015 года, ОАО

«БПС-Сбербанк», сумма залога 385 110,00 руб.

1. Датой принятия запасов на учет является дата их фактического получения на складе, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах, которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок.

Основание. Разъяснение Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2011 N 15-1-6/131 "Об определении даты принятия товаров к бухгалтерскому учету", п. 5 ст. Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" (далее - Закон N 57-3).

Материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением по счету 10 «Материалы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет 9,00 тыс. руб., погашенная которой ожидается более через 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего отчетного периода. Задолженность за топливно - энергетические ресурсы отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 года и 01.01.2025 года сумма полученных и непогашенных краткосрочных кредитов отсутствует. Сумма начисленных и не погашенных процентов по кредитному договору №320-00033/15 от 24.09.2015 года составляет 7442,37 руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2025 г составляет 9,0 тыс. руб., с учетом создания резерва по сомнительным долгам, на 01.01.2024 г - 46,00 тыс. руб., краткосрочная дебиторская задолженность составляет - 286,00 тыс. руб.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности, на конец отчетного года создан резерв по сомнительным долгам в сумме - 45811,77 руб., по двум контрагентам, срок возникновения сомнительной задолженности свыше 90 дней:

- ЧТПУП «Лукрум Торг», в стадии ликвидации - 16835,73 руб.

- ООО «ТоргЕвроИнвест», прекращение деятельности в результате реорганизации путем присоединения - 28976,04 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года 747,00 тыс.руб., в том числе просроченная 683,00 тыс. руб., на 01.01.2024 г кредиторская задолженность составляет

00 тыс. руб., в том числе просроченная 708,00 тыс.руб. Сумму просроченной кредиторской задолженности составляют исполнительные производства кредиторов прошлых периодов работы предприятия. Погашение осуществляется ежемесячно исходя из финансовых возможностей предприятия. Также предприятием ведется работа по продаже неиспользуемого в предпринимательской деятельности предприятия имущества, в том числе погашения кредиторской задолженности. В 2024 году Управлением по обеспечению исполнения продано оборудование на сумму - 472,26 руб. Предприятием также на аукцион продано неиспользуемое здание магазина, цена продажи - 289170,00 руб. с рассрочкой платежа. Денежные средства направлены на погашение налогов с продажи объекта, погашение исполнительных производств открытых в отношении ОАО «Белтаир».

II Анализ показателей бухгалтерской отчетности.

Порядок расчета показателей оценки степени риска наступления банкротства субъектов хозяйствования определен Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 07.08.2023 №16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства».

В соответствии с данным постановлением показатели Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года имеют следующие значения:

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Сумма просроченных обязательств (обязательства срок исполнения которых истек), тыс. руб.	683	708
2	Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом ($K_{об}$): $K_{об} = \frac{\text{Стр. 590 Баланса} + \text{Стр. 690 Баланса}}{\text{Стр. 300 Баланса}}$	0,19	0,21
3	Коэффициент просроченных обязательств ($K_{по}$): $K_{по} = \frac{\text{Сумма просроченных обязательств}}{\text{Стр. 590 Баланса} + \text{Стр. 690 Баланса}}$	0,86	0,88
4	Степень риска наступления банкротства	средний	средний
5	Коэффициент финансового левереджа $O = \frac{\text{обязательства организации}}{\text{сумма значений}}$	0,23	0,27

строк 590 и 690 бухгалтерского баланса); СК - собственный капитал организации (значение строки 490 бухгалтерского баланса).		
---	--	--

Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом является показателем характеризующим соотношение обязательств и имущества Организации.

Коэффициент просроченных обязательств является показателем, характеризующим соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств Организации.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 года Организация имеет среднюю степень риска наступления банкротства.

Коэффициент финансового левериджа показывает зависимость организации от внешнего финансирования. Чем выше значение коэффициента финансового левереджа, тем больше организация зависит от внешнего финансирования и риски неисполнения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, данный коэффициент показывает низкий риск зависимости от внешнего финансирования.