

Примечания
к бухгалтерскому балансу ОАО «Новополоцкбыт»
за 2024 год

Полное наименование организации: открытое акционерное общество «Новополоцкбыт»;

Юридический и почтовый адрес: 211440, ул.Кирова,3, г.Новополоцк,
тел. 8 0214 50 47 58, 50 47 94;

ОАО «Новополоцкбыт» представляет собой производственное предприятие, оказывающее услуги жителям города и промышленным предприятиям, которое создано с целью полного удовлетворения потребностей в оказании следующего перечня услуг:

- услуги по ремонту обуви;
- услуги по ремонту швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи;
- услуги по индивидуальному пошиву швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи;
- услуги по химической чистке и крашению одежды, сухой чистке пухоперовых изделий;
- услуги по стирке и чистке белья, аквачистке ковровых изделий;
- услуги в области фотографии;
- парикмахерские услуги;
- услуги по прокату бытовых товаров и предметов личного пользования;
- ритуальных и обрядовых услуг;
- розничная торговля швейно-трикотажными изделиями;
- услуги по сдаче в аренду помещений.

Уставный фонд общества на конец отчетного периода определен в размере 5 673 438 рублей 72 копейки и разделен на 15 759 552 простых именных акций номинальной стоимостью 0,36 рублей за акцию. Государству принадлежит _____ акций или _____ членам коллектива – _____ акции или _____, гражданам Республики Беларусь _____ шт. акций или _____ Управление в обществе осуществляют общее собрание акционеров, наблюдательный совет. Наблюдательный совет избран на собрании акционеров.

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Наименование юридического лица или фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица	УНП <*> юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным <***>	Доля аффилированного лица в уставном фонде, %
---	---------------------------	---	---

			-
			-
			-
			-

В 2024 году крупных сделок с участием аффилированных (взаимозависимых) лиц не заключалось.

Способы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «Новополоцкбыт».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие версия 8.

Текущий (расчетный) счет открыт в ОАО «АСБ Беларусбанк».

Применяемые способы ведения бухгалтерского учета изложены в Положении об учетной политике ОАО «Новополоцкбыт» на 2024 год, утвержденном приказом директора от 29.12.2023 N 01-11/407.

Материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) ведется показанным методом, с отнесением накладных расходов в соответствии с производственными процессами.

Учет готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по Дт счета 43 и Кт счетов затрат на производство.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией; произведенные организацией затраты отражаются по дебету счета 26 и кредиту других счетов; затраты, учтенные на счете 26, списываются с этого счета в дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (минуя счета учета затрат).

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 106 человек.

Начисление амортизации основных средств, нематериальных активов в 2024 году производилось не по всем объектам основных средств линейным способом.

Валюта баланса на 31.12.2024 года составила 12 184 тыс. руб., по сравнению с балансом на 31.12.2023 года – 10 274 тыс. рублей и увеличилась на 1 910 тыс. руб.

Существенную долю в статьях баланса занимают: в активе долгосрочные активы – 92,8 % и денежные средства - 2,7%, а в пассиве собственный капитал – 94,4 %, и кредиторская задолженность – 5,5%.

Проведена обязательная переоценка зданий и сооружений, передаточных устройств на 1 января 2025 г.

Учет основных средств ведется в разрезе групп:

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		За период		Данные на конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	13749325,48	4616099,37	9133226,11	1693182,31	530872,04	1178323,71	666214,47	14264184,08	4480756,94	9783427,14
Сооружения	368457,77	120503,60	247954,17	45118,00	15162,43	25567,04	7795,19	380213,54	127870,84	252342,70
Передаточные устройства	68240,84	12667,45	55573,39	4613,11	856,32			72853,95	13523,77	59330,18
Машины и оборудование	654989,32	373601,56	281387,76	1103,30	1896,24	4109,32	1001,15	763102,90	374496,65	388606,25
Транспортные средства	170799,32	147471,30	23328,02		4358,32			279306,85	151829,62	127477,23
Инструмент	2854,38	1134,00	1720,38			100,42		7554,48	1134,00	6420,48
Инвентарь и принадлежности	65347,71	42259,32	23088,39					84526,93	42259,32	42267,61
Вычислительная техника и оргтехника	18081,84	16511,05	1570,79	1762,42		1927,59	1165,12	27361,87	15345,93	12015,94
Другие виды основных средств	766,00	267,96	498,04					1096,00	267,96	828,04
Итого	15098862,66	5330515,61	9768347,05	1745779,14	553145,35	1210028,08	676175,93	15880200,60	5207485,03	10672715,57

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств на 31.12.2024 г составляет 15 880,20 тыс. руб.

Увеличение стоимости основных средств за 2024 год составило 1 745,77 тыс. руб., в том числе за счёт переоценки в сумме 1 742,91 тыс. руб. по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам. Выбыло сооружений на сумму 25,56 тыс. руб. Переведено в инвестиционную недвижимость 1 178,32 тыс. руб. За 12 месяцев 2024 года размер инвестиций в основной капитал составил 255,6 тыс. руб., в том числе основных средств приобретено на сумму 255,6 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 г. составила 5 207,49 тыс. руб., на 31.12.2023 г составляла 5 330,52 тыс. руб.

Процент износа основных средств на 31.12.2024 г. составляет 32,8 %. Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств полностью амортизированных и находящихся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 296,16 тыс. руб. или 1,8 % от балансовой стоимости всех основных средств.

В обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам с ОАО «АСБ Беларусбанк» в залог переданы:

- изолированное помещение, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Молодежная, 92А-2, (наименование - парикмахерская «Пралеска»), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 191 686,28 руб.;
- капитальное строение, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Комсомольская,12, (наименование - Прачечная №2), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 1 640 561,15 руб.;
- капитальное строение, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Комсомольская,12, (наименование - здание котельной прачечной №2), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 390 148,33 руб.;
- капитального строения, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Комсомольская,12, (наименование – канализационная сеть хозфекальная), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 6 373,50 руб.;
- капитального строения, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Комсомольская,12, (наименование – водопроводная сеть), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 20 602,67 руб.;
- капитального строения, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Комсомольская,12, (наименование – канализационная сеть ливневая), остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 3 050,80 руб.

В обеспечение исполнения обязательств третьего лица (ОАО «Витебский облагросервис») по кредитным договорам с ОАО «Белагропромбанк» в залог передано здание Дома быта, расположенное по адресу: Витебская область, г.Новополоцк, ул. Кирова-3, остаточная стоимость которого по состоянию на 31.12.2024 г составляет 2 698 199,93руб.;

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 г составляет 6,1 тыс. руб. В 2024 году увеличение счета 04 «Нематериальные активы» произошло за счет внесения изменений в лицензию на розничную торговлю алкогольными напитками и табачными изделиями на сумму 0,8 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 г составляет 5,2 тыс. руб. Начисление амортизации производится линейным способом по определенному сроку полезного использования.

Стоимость товарных запасов в ценах реализации на 31.12.2024 г составляет – 432,6 тыс. руб., торговая наценка – 94,3 тыс. руб., НДС в цене товара 55,0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г составляет 186 тыс. руб. (строка 250 бухгалтерского баланса, графа 3), в том числе:

- покупателей и заказчиков (бух. счет 62) – 88 тыс. руб.;
- поставщиков и подрядчиков (бух. счет 60) – 87 тыс. руб.;
- налоги и сборы (бух. счет 68) – 11 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г составляет 673 тыс. руб. в том числе за товары, работы и услуги – 279 тыс. руб. Просроченная задолженность перед покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2024 г отсутствует.

Задолженность по открытой возобновляемой кредитной линии на финансирование текущей деятельности с предельным размером единовременной задолженности в сумме 200 000 рублей на 31.12.2024 года отсутствует.

Долгосрочному кредит, полученному в сумме 191,13 тыс. руб. для покупки прачечного оборудования по состоянию на 31.12.2024 г составляет полностью погашен.

За 2024 год направлено на погашение кредитов 713 тыс. руб., и на погашение процентов по кредитам 1 тыс. руб.

В 2024 году заключён договор финансового лизинга с ОАО «АСБ Беларусбанк» на сумму 134 563,85 рублей и приобретен автомобиль Газель NEXT стоимостью 130,0 тыс. руб. Срок погашения лизинга октябрь 2025 года.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг (в т.ч. арендная плата) составила 6 220,5 тыс. рублей.

За 2024 год начислен налог на добавленную стоимость в размере 715,4 тыс. руб., зачтен налог, уплаченный поставщикам в сумме 375,3 тыс. руб.

Издержки обращения за 2024 год составили 5 380,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в издержках обращения занимают:

- расходы на оплату труда – 29,2 %;
- налоги и отчисления на социальные нужды – 9,9 %;
- сырье, материалы и покупные товары – 52,2 %,

Прибыль от реализации товаров составила 125 тыс. руб.

Прочие доходы по текущей деятельности за 2024 год составили 110 тыс. руб. (за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от прочих доходов по текущей деятельности) (строка 070 отчета о прибылях и убытках, графа 3), в том числе:

Показатель	Обороты по счетам финансовых результатов в 2024 году
------------	--

	по дебету счета	по кредиту счета	сумма, руб.
Банковское обслуживание		90.7	72,9
Возмещение затрат по кладбищам		90.7	71 709,03
Возмещение налогов и амортизации при аренде		90.7	1 006,23
Возмещение отчислений на капремонт		90.7	9 998,63
Возмещение перевозок тел		90.7	16 210,36
Возмещение ущерба		90.7	166,50
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности		90.7	193,31
Излишки, недостачи, потери активов, оприходование вторсырья		90.7	1 324,63
Пени, штрафы по договорам		90.7	122,50
Прочие расходы/доходы текущей деятельности		90.7	8 740,09
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров		90.7	60,43
Сдача вторсырья		90.7	1 992,54
Безвозмездная передача для НДС	90.8		279,62
Возмещение ущерба	90.8		27,75
НДС с вторсырья, трудовые и прочие аналогичные	90.8		2,63
Пени, штрафы по договорам	90.8		20,42
Прочие расходы/доходы текущей деятельности	90.8		1 452,27
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	90.8		8,37
Сдача вторсырья	90.8		35,55

Прочие расходы по текущей деятельности за 2024 год составили 180 тыс. руб. (строка 080 отчета о прибылях и убытках, графа 3), в том числе:

Показатель	Обороты по счетам финансовых результатов в 2024 году		
	по дебету счета	по кредиту счета	сумма, руб.
Амортизация по оборудованию (безвозмездное поступление)	90.10		0,12
Безвозмездная передача для НДС	90.10		1 398,12
Возмещение затрат по кладбищам	90.10		81 001,17
Возмещение перевозок тел	90.10		6 918,22
Дебиторская/кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	90.10		4 979,75
Материальная помощь, доп. отпуска, вознаграждения ЧНС не участвующие в НП	90.10		8 994,99
Налоги и сборы	90.10		13,89
Нормируемые затраты	90.10		2 010,71

Отчисления из мат. помощи, доп. отпуска 2017	90.10		24 479,79
Пени, штрафы по договорам	90.10		68,15
Пени, штрафы по налогам	90.10		4 502,65
Прочие общепроизводственные затраты	90.10		28 861,42
Прочие расходы не облагаемые	90.10		8 380,26
Прочие расходы/доходы текущей деятельности	90.10		3 585,05
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	90.10		117,03
Розничная торговля магазин Лимон	90.10		5,28
Розничная торговля магазин Лимон-2	90.10		1,35
Сдача вторсырья	90.10		2 331,03
Создание резерва по сомнительным долгам не более 5%	90.10		2 231,46

Расходы по финансовой деятельности (проценты по инвестиционному кредиту и кредиту по текущей деятельности) составили – 1 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2024 год составляет 69 182,7 рублей.

Чистая прибыль за 2024 год получена в сумме 88 799,76 рублей.

Информация о постоянных разницах за 2024 год:

Постоянная разница	Сумма (руб.)	Постоянный налоговый актив	Постоянное налоговое обязательство
Средства, получаемые из бюджета на возмещение затрат по содержанию и обслуживанию кладбищ, а также возмещение затрат по перевозке тел умерших людей на временное хранение в морг	87 919,39		17 583, 88 (87919,39*20/100)
Материальная помощь	8 994,99		1 799 (8 994,99*20/100)
Переоценка инвестиц. недв	89 739,09		17 947,82 (89 739,09*20/100)
Расходы, не связанные с производственной деятельностью	8 380,26		1 676,05 (8 380,26*20/100)
Пеня, штрафы по платежам в бюджет	4 502,65		900,53 (4 502,65*20/100)
Безвозмездная передача	31 674,36		6 334,88 (31 674,36*20/100)
Средства, получаемые из бюджета на возмещение затрат по содержанию и обслуживанию кладбищ, а также возмещение затрат по перевозке тел умерших людей на временное хранение в морг	87 919,39	17 583, 88 (87919,39*20/100)	
Амортизация от первоначальной стоимости безвозмездно полученных ОС	2 863,57	572,71 (2 863,57*20/100)	
Переоценка инвестиц. недв.	158 720,21	31 744,04 (158 720,21*20/100)	

Итого		49 900,63	46 242,16
-------	--	-----------	-----------

Уровень рентабельности продаж за 2024 год составил 2,0 %, за 2023 год составлял 0,6 %.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности показывают:

- коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2024 г составляет 1,29, на 31.12.2023 г он составлял 1,31, при нормативе $K1 > = 1,1$;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 г составляет 0,23, на 31.12.2023 г он составлял 0,23, при нормативе $K2 > = 0,1$;

- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами на 31.12.2024 г составляет 0,06, на 31.12.2023 г составлял 0,03 при нормативе $K3 < = 0,85$.

- Коэффициент финансовой независимости (автономии) на 31.12.2024 г составляет 0,94, на 31.12.2023 г составлял 0,97 при нормативе $K_{фн} > = 0,4 - 0,6$

В 2024 году, в результате исправления ошибок в учете произведено изменение вступительного сальдо в формах бухгалтерской отчетности:

Характер ошибки	Отражение корректировок в формах бухгалтерской отчетности	
	Бухгалтерский баланс, графа 4	
	Строки	Сумма (+/-)
Основные средства, учтенные на сч.01 переведены в инвестиционную недвижимость сч.03	110 Основные средства	-513
	130 Доходные вложения в материальные активы	+506
	131 в том числе инвестиционная недвижимость	+506
Доначислен отложенный налоговый актив за 2022 г. Списан налоговый актив за 2023 г. учтенный на сч. 09	160 Отложенные налоговые активы	+7
	160 Отложенные налоговые активы	-3
	190 ИТОГО по разделу I	-3
Создан резерв по сомнительным долгам за 2023 г на сч.63	250 Краткосрочная дебиторская задолженность	-47
	290 «ИТОГО по разделу II»	-47
	300 «БАЛАНС»	-50
Исправлены авансы полученные учтенные на сч.62		
	450 Добавочный капитал	-322
	460 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	+313
Доначислен отложенный налоговый актив за 2022 г. Списан налоговый актив за 2023 г. учтенный на сч. 09. Создан резерв по сомнительным долгам за 2023 г на сч.63. Переоценка инвестиционной недвижимости, учтенная на сч.83 перенесена в нераспределенную прибыль сч.84		
	490 «ИТОГО по разделу III»	-9
Исправлены авансы полученные учтенные на сч.62, начисленный налог сч.68	630 «Краткосрочная кредиторская задолженность»	-41
	632 в том числе по авансам полученным	-40

	633 в том числе по налогам и сборам	-1
	690 «ИТОГО по разделу V»	-41
	700 «БАЛАНС»	-50

По результатам рассчитанных коэффициентов платежеспособности видно, что финансовое состояние значительно улучшилось в сравнении с показателями 2023 года. Руководством принимаются всевозможные меры для улучшения финансового состояния на 2025 год, путем разработки бизнес-планов, открытия новых участков деятельности для привлечения дополнительных источников доходов.

Директор
ОАО «Новополоцкбыт»

Д.И. Маркович

Главный бухгалтер

Д.Л. Чуприна