

Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Краткая характеристика деятельности предприятия.

Основные производственно-экономические показатели деятельности.

Открытое акционерное общество «Рогачевский молочноконсервный комбинат» создано на основании решения Гомельского областного исполнительного комитета (далее – Гомельского облисполкома) от 19 марта 1998 года №198 путем преобразования арендного предприятия «Рогачевский молочноконсервный комбинат».

Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №400046241.

Решением Гомельского облисполкома №949 от 30 декабря 2005 года Общество перерегистрировано в связи с реорганизацией путем присоединения к нему производственного сельскохозяйственного кооператива «Равенство», правопреемником прав и обязанностей которого Общество является по передаточному акту.

Место нахождения ОАО «Рогачевский МКК»: 247671, Республика Беларусь, Гомельская область, г. Рогачев, ул. Сергея Кирова, д.31.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

ОАО «Рогачевский МКК» имеет следующие обособленные подразделения, расположенные вне места его нахождения, не являющиеся юридическими лицами:

- Филиал Открытого акционерного общества «Рогачевский молочноконсервный комбинат» по производству сыров, расположенный по адресу: Гомельская область, г. Буда-Кошелево, ул. Совхозная, 61;
- Филиал Открытого акционерного общества «Рогачевский молочноконсервный комбинат» Жлобинский молочный завод, расположенный по адресу: Гомельская область, г. Жлобин, ул. Школьная, 10;
- Филиал Открытого акционерного общества «Рогачевский молочноконсервный комбинат» Ветковский молочный завод, расположенный по адресу: Гомельская область, г. Ветка, ул. П. Коммуны, 93;
- Филиал Открытого акционерного общества «Рогачевский молочноконсервный комбинат» «Торговый дом в г. Минске», расположенный по адресу: г. Минск, ул. Волоха, 12;
- Филиал ОАО «Рогачевский МКК» Калинковичский молочный комбинат, расположенный по адресу: Гомельская область, г. Калинковичи, ул. Суркова, 10;

- Филиал ОАО «Рогачевский МКК» Октябрьский молочный завод, расположенный по адресу: Гомельская область, Октябрьский район, Октябрьский с/с, 30 вблизи г.п. Октябрьский.

Филиал Калининковский молочный комбинат и филиал Октябрьский молочный завод имеют отдельные бухгалтерские балансы, являющиеся составной частью баланса Общества.

Основным видом деятельности является производство молочных консервов (10512), переработка молока, кроме консервирования, и производство сыров (10511). К иным видам деятельности относятся: производство спецодежды (14120), ремонт машин и оборудования общего и специального назначения (33120), ремонт электрического оборудования (33140), ремонт прочего оборудования (33190), распределение электроэнергии (35130), производство, передача, распределения и продажа пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35300), сбор, обработка и распределения воды (36000), розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно продуктами питания, напитками и табачными изделиями (47110), деятельность баров (56300), деятельность грузового автомобильного транспорта (49410), складирование и хранение (52100), технические испытания, исследования, анализ и сертификация (71200), техническое обслуживание и ремонт автомобилей (45200), предоставление услуг гостиницами и аналогичными местами для проживания без ресторанов (55102) и прочие.

Уставный фонд общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 685 194,50 (десять миллионов шестьсот восемьдесят пять тысяч сто девяносто четыре рубля 50 копеек) рублей и разделен на 178 086 575 (сто семьдесят восемь миллионов восемьдесят шесть тысяч пятьсот семьдесят пять) штук простых обыкновенных акции номинальной стоимостью 6 (шесть) копеек каждая. Из них 15 054 270 (пятнадцать миллионов семьдесят восемь тысяч шестьсот шестьдесят одна) штука (8,47%) принадлежит физическим лицам, 163 007 914 (сто шестьдесят три миллиона семь тысяч девятьсот четырнадцать) штук (91,53%) принадлежит юридическим лицам, в том числе Гомельскому облисполкому – 81 990 327 (восемьдесят один миллион девятьсот девяносто тысяч триста двадцать семь) штук (46,04%). Акции выпускаются в форме записей на счетах. Общество может выпускать и приобретать иные ценные бумаги, признаваемые таковыми законодательством.

В отчетном периоде ответственными лицами являются:

- генеральный директор Луцкий Владимир Александрович;
- главный бухгалтер Громыко Алла Васильевна.

Органами управления Общества являются общее собрание акционеров, наблюдательный совет, исполнительный орган – дирекция (коллегиальный исполнительный орган) и генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Наблюдательным советом принимается ряд решений по вопросам, предусмотренным законодательством и настоящим уставом.

Количественный состав Наблюдательного совета составляет 7 человек.

Председатель наблюдательного совета – заместитель генерального директора по производству ОАО «Управляющая компания холдинга «Гомельская мясо-молочная компания» Смольская Ирина Васильевна.

Члены наблюдательного совета:

- главный бухгалтер ОАО «Управляющая компания холдинга «Гомельская мясо-молочная компания» Ерофеев Елена Викторовна;
- заместитель генерального директора по техническим вопросам Алексеев Дмитрий Анатольевич;
- заместитель главного бухгалтера Маспанова Наталья Владимировна;
- начальник управления по организационно-правовой и кадровой работе Таранов Константин Иванович;
- юрисконсульт I категории Ерошик Екатерина Николаевна;
- специалист по экономической безопасности Богуш Алексей Николаевич.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия в следующем составе:

Председатель комиссии - юрисконсульт II категории Слесарева Ольга Сергеевна.

Члены ревизионной комиссии:

- главный экономист Еремеева Елена Ивановна;
- ведущий инженер по качеству отдела инновационного развития и управления системой менеджмента Нехаенко Елена Сергеевна.

ОАО «Рогачевский МКК» имеет текущие (расчетные) и прочие банковские счета в белорусских рублях и иностранной валюте в ОАО «АСБ Беларусбанк», ОАО «Белагропромбанк», ЗАО «Альфа-Банк», ОАО «Белгазпромбанк», ЗАО ВТБ Банк (Беларусь), ОАО «Банк БелВЭБ», ОАО «Приорбанк», ОАО «Сбер Банк», ОАО «Технобанк».

Информация об основных экономических показателях представлена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	2023 год	2024 год	Темп прироста, %
1. Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки, тыс.руб.	732 940	851 008	16,1
2. Среднесписочная численность работников, чел.	2 074	2 116	2,0
3. Фонд заработной платы, тыс.руб.	46 738,7	59 086,40	26,4
4. Средняя заработная плата, руб.	1 860,66	2 313,27	24,3
5. Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг, тыс.руб.	786 613	900 529	14,5
6. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг, тыс.руб.	695 413	757 331	8,9
7. Валовая прибыль, тыс.руб.	91 200	143 198	57,0
8. Управленческие расходы, тыс.руб.	18 298	21 854	19,4
9. Расходы на реализацию, тыс.руб.	16 071	19 878	23,7
10. Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ и услуг, тыс.руб.	56 831	101 466	78,5
11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс.руб.	33 177	74 052	123,2
12. Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности, тыс.руб.	22 979	27 844	21,2
13. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	4 547	31 864	600,8
14. Рентабельность от реализации продукции, товаров, работ, услуг, %	7,8	12,7	62,8
15. Чистые активы	183 873	236 284	28,5

2. Основные положения учетной политики Общества. Изменения в учетной политике, оказавшие влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета закреплены в Положении об учетной политике, утвержденной приказом от 29.12.2023 №1474 «Об утверждении изменений в положении об учетной политике ОАО «Рогачевский МКК» на 2024г.» и осуществляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», а также иными нормативными правовыми актами, регулирующие вопросы учета, отчетности. Для оформления хозяйственных операций на предприятии применяются типовые бухгалтерские документы, а также самостоятельно разработанные, с соблюдением требований, установленных Законом от 12.07.2013 г. № 57-3.

Руководствуясь Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2021 г. № 50 «Об установлении

типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов», разработан и утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями и правилами, установленными Налоговым Кодексом Республики Беларусь и иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь.

Отчетным периодом признан календарный месяц.

Открытое акционерное общество «Рогачевский МКК» применяет журнально-ордерную форму учета с использованием ПК, которая учитывает специфику производственной деятельности и разработана с соблюдением методологических правил бухгалтерского учета Республики Беларусь на основании действующих правовых актов и нормативных документов. По отдельным участкам бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» и программ собственной разработки. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении управленческой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности используются другие программные продукты с применением электронного документооборота и электронной цифровой подписи (ЭЦП).

Для учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов предприятия применяются:

- первоначальная стоимость - стоимость, по которой актив или обязательство принимаются к бухгалтерскому учету;
- переоцененная стоимость - стоимость актива или обязательства после их переоценки;
- другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь.

Учет и оценка основных средств, производится в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26.

С 01 января 2024 по 31 декабря 2024 в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2023 года № 991 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах» и приказа от 29.12.2023 №1484 на комбинате не начислялась амортизация по отдельным объектам основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. Нормативные сроки

службы и сроки полезного использования объектов продлены на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации.

На конец отчетного периода переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не осуществлялась.

Товарно-материальные ценности, используемые для управленческих и хозяйственных нужд, имеющих срок службы более 1 (одного) года (калькуляторы, телефонные и факсимильные аппараты, модемы и другое) не относятся к основным средствам.

К отдельным предметам, учитываемым в составе запасов, относятся инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд) и принадлежности общего назначения (зеркала, часы настенные, шторы, жалюзи и другое), так как данные активы приносят экономическую выгоду менее 12 (двенадцать) месяцев.

Запасы могут быть переведены в другие активы при изменении из предполагаемого предназначения (п. 4 НСБУ № 64).

Производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара) оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

В связи со спецификой производства применяется два метода оценки товарно-материальных ценностей:

- по методу ФИФО;
- средневзвешенные цены.

С 01.01.2023 г. курсовые разницы при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств отнесены на доходы (расходы) будущих периодов и отражены в доходах (расходах) по финансовой деятельности в соответствии с нормами Указа Президента Республики Беларусь №430 от 20.12.2022 г. «О списании курсовых разниц»:

- суммы разниц, числящиеся на последний календарный день отчетного месяца в составе расходов будущих периодов по счету 97/5/7 «Расходы будущих периодов», и суммы разниц, числящиеся на последний календарный день отчетного месяца в составе доходов будущих периодов по счету 98/5/7 «Доходы будущих периодов», списывать в размере наименьшей из этих сумм, как со счета 97/5/7 «Расходы будущих периодов» на расходы по финансовой деятельности отчетного месяца на счет 91/4/5 «Расходы по финансовой деятельности» (Д-т 91/4/5 – К-т 97/5/7), так и со счета 98/5/7 «Доходы будущих периодов» на доходы по финансовой деятельности

отчетного месяца на счет 91/1/5 «Доходы по финансовой деятельности» (Д-т 98/5/7– К-т 91/1/5);

- суммы разниц, оставшиеся на последний календарный день отчетного месяца в составе расходов будущих периодов после сальдирования, списывать на доходы или расходы по финансовой деятельности отчетного месяца в размере, установленном руководителем организации, но не менее 1/36 оставшейся суммы курсовых разниц.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости монетарных активов и монетарных обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь производится по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (ч. 1 п. 3 Закона № 57-3). Пересчитывается выраженная в иностранной валюте стоимость монетарных активов и монетарных обязательств.

3. Основные показатели, характеризующие финансовое состояние организации, оценка риска наступления банкротства.

Порядок проведения оценки финансового состояния Общества руководствуется следующими документами:

- Методические рекомендации по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организаций, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14.10.2021 № 351;
- Постановление Министерства экономики и Министерства финансов от 07.08.2023 № 16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства».

Динамика показателей ликвидности, а также оценка риска наступления банкротства по данным бухгалтерского баланса приведены в таблице 2.

Таблица 2

Коэффициент	на 31.12.2023	на 31.12.2024	Отклонение, (+, -)
Показатели ликвидности			
Текущая ликвидность	0,74	0,71	- 0,03
Быстрая ликвидность	0,04	0,05	+ 0,01
Финансовая устойчивость			
Коэффициент финансового левереджа	2,85	2,51	- 0,34
Коэффициент покрытия процентных выплат	1,23	2,00	+ 0,77

Коэффициент отношения процентных обязательств к EBITDA	11,07	5,75	- 5,32
Показатели прибыльности			
Рентабельность активов, %	0,69	4,14	+ 3,45
Рентабельность собственного капитала, %	2,59	15,17	+ 12,58
Запас финансовой прочности и точка безубыточности, %	50,87	60,58	+ 9,71
Показатели оценки степени риска наступления банкротства			
Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом	0,74	0,72	- 0,02
Коэффициент просроченных обязательств	0,04	0,05	+ 0,01

Показатели ликвидности показывают, что у организации недостаточно краткосрочных активов, которые могут быть конвертированы в денежные средства, чтобы исполнить краткосрочные обязательства. Однако отмечается положительный рост быстрой ликвидности в 2024 году по отношению к 2023 года, что показывает более устойчивое финансовое положение в краткосрочном периоде.

Отвлечение значимого объема денежных средств в дебиторскую задолженность (авансы сельскохозяйственным организациям) и реализацию двух крупных инвестиционных проектов привело к росту внешнего финансирования (привлечения кредитов банка) и росту кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Просроченная кредиторская задолженность составляет 28 124 тыс.рублей и по сравнению с 2023 годом выросла на 8 822 тыс.рублей.

Таким образом, на конец отчетного периода организация имеет среднюю степень риска наступления банкротства.

4. Расшифровка отдельных показателей годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде, в том числе в результате реконструкции (модернизации), проведения переоценки в соответствии с законодательством, движения основных средств (выбытия и приобретения), приведена в таблице 3.

Таблица 3

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменения за отчетный период, тыс.руб.				Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
		поступление	реконструкция (модернизация)	переоценка	выбытие	
Основные средства – всего, в т.ч. по группам	493 083	19 392	5 603	32 855	2 476	548 457
Здания и сооружения	200 270	4 983	4 820	26 079	652	235 500
Передаточные устройства	10 240	157	28	633	2	11 056
Машины и оборудование	252 930	7 577	750	4 728	1 166	264 819
Транспортные средства	20 805	6 270	5	882	626	27 336
Инструмент, инвентарь и принадлежности	8 725	405	-	532	26	9 636
Многолетние насаждения	31	-	-	1	2	30
Прочие основные средства	82	-	-	-	2	80

Таблица 4

Накопленная амортизация по группам основных средств	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменения за отчетный период				Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
		начислено	переоценка	прочее	выбытие	
Основные средства – всего, в т.ч. по группам	253 355	4 982	11 356	1 679	1 805	269 567
Здания и сооружения	69 754	698	8 452	1 592	165	80 331
Передаточные устройства	5 706	142	334	87	-	6 269
Машины и оборудование	160 311	3 865	2 031	-	1 003	165 204
Транспортные средства	15 335	195	432	-	623	15 339
Инструмент, инвентарь и принадлежности	2 155	82	107	-	7	2 337
Многолетние насаждения	23	-	-	-	2	21
Прочие основные средства	71	-	-	-	5	66

Начислении амортизации осуществлялось исходя из амортизируемой стоимости основных средств линейным способом. Информация о суммах накопленной, начисленной амортизации за отчетный период, списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам, суммах переоценки амортизационных отчислений приведена в таблице 4.

В 2024 году по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам была проведена переоценка индексным методом по приказу №1484 от 31.12.2024, что отражено по строке 152 графе 7 «Отчет об изменении собственного капитала» в сумме 21 499 тыс. рублей.

Учет нематериальных активов производится, согласно сроку полезного использования, устанавливаемого органом его выдавшим. При невозможности определения его срока – по решению комиссии, но не более срока деятельности организации.

При отсутствии в договоре срока использования нематериального актива, комиссия принимает решение по установлению срока:

- по средствам индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки) – на срок до 40 лет, но не более деятельности организации;
- по объектам права промышленной собственности – на срок до 20 лет, но не более деятельности организации;
- по другим объектам нематериальных активов – на срок до 10 лет, но не более деятельности организации.

По нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации.

Информация о стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде, в т.ч. в результате модернизации, проведения переоценки в соответствии с законодательством, движения НМА (выбытия и приобретения), приведены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование НМА	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменения за отчетный период, тыс.руб.			Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
		поступление	переоценка	выбытие	
Первоначальная (переоцененная) стоимость НМА					
объекты права промышленной собственности (товарный знак)	18	-	-	-	18
иные объекты интеллектуальной	1 077	11	-	-	1 088

собственности (программный продукт)					
прочие нематериальные активы (лицензии, прочее)	357	36	-	-	393
Итого	1 452	47	-	-	1 499
Накопленная амортизация НМА					
Наименование НМА	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменения за отчетный период, тыс.руб.			Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
		начислено	переоценка	выбытие	
объекты права промышленной собственности (товарный знак)	12	1	-	-	13
иные объекты интеллектуальной собственности (программный продукт)	475	110	-	-	585
прочие нематериальные активы (лицензии, прочее)	326	29	-	-	355
Итого	813	140	-	-	953

Сумма вложений в долгосрочные активы (строительство и приобретение основных средств, стоимость оборудования к установке, прочее) по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 11 248 тыс. рублей, в том числе:

- оборудование (машина ТФ 1-ПАСТПАК р-Р-11) по проекту «Техническая модернизация филиала ОАО «Рогачевский МКК» Жлобинский молочный завод с приобретением и монтажом линии розлива молочных продуктов в ПЭТ_бутылку, а также приобретением и монтажом комплекта емкостного оборудования» – 8 529 тыс.рублей;
- строительство газопровода – 688 тыс.рублей;
- модернизация фасада здания автотранспортного цеха, расположенного по адрес: г.Рогачев, ул. Сергея Кирова, 31/14 – 137 тыс.рублей;
- модернизация участка трубопровода наружной канализации производственно-хозяйственных стоков – 128 тыс.рублей;
- автомобиль МА3-544028-571-031 VIN Y3M544028S0001961 – 230 тыс.рублей;

- пресс УЖИМ 689,04 пакетировочный гидравлический – 162 тыс.рублей;
- резервуар объемом 100т на фундаменте – 288 тыс.рублей;
- прочее – 1 086 тыс.рублей.

Долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом в таблице 6:

Таблица 6

Долгосрочные финансовые вложения	Вид деятельности	Страна регистрации	Стоимость на 31.12.2024, тыс.руб.	Доля, %
ОАО «Белагропромбанк» (акции)	банковская	Республика Беларусь	8	0,0003364
ОАО «АСБ «Беларусбанк»	банковская	Республика Беларусь	273	-
ОАО «Рогачевский агросервис» (акции)	обслуживание сельского хозяйства	Республика Беларусь	9	1,0777149
ОАО АФПК «Жлобинский мясокомбинат» (акции)	пром. перераб.	Республика Беларусь	2	0,0708
ОАО «Гомельхлебопродукт» (акции)	пром. перераб.	Республика Беларусь	1	0,0007652
Унитарное предприятие «Заболотье-2010» (денеж.вклад)	пр-во с/х продукции	Республика Беларусь	6 401	100
СООО «Агритрат» (неденеж.вклад)	пром. перераб.	Республика Беларусь	21	20
ТД «Рогачевь» (неденеж.вклад)	розничная торговля	Республика Беларусь	259	100
Выкуп доли «ТД Рогачевь» 32,5%	розничная торговля	Республика Беларусь	664	100
Унитарное предприятие «Замостье-агро»	обслуживание с/х	Республика Беларусь	1	100
Унитарное предприятие «Агро-Коротковичи»	пр-во с/х продукции	Республика Беларусь	910	100
Унитарное предприятие «Рогачевский МКК-сервис»-управляющая компания холдинга «МКК-АГРО» (взнос в уставный фонд)	оказание услуг	Республика Беларусь	424	100
Итого			8 973	

По краткосрочным финансовым вложениям (строка 260 бухгалтерского баланса) отражены предоставленные займы в сумме 31 тыс.рублей, в том числе начисленные проценты по предоставленным займам в сумму 19 тыс.рублей.

Оценка запасов производится по группам следующим образом:

Таблица 7

Наименование группы	Стоимость запасов на 31.12.2024, тыс.руб.	Способ оценки при поступлении	Погашение стоимости при выбытии
Сырье и материалы для производства продукции, топливо	26 471	По фактической стоимости приобретения, изготовления с использованием счета 10 «Материалы», в отдельных случаях с использованием счета 15/1 «Заготовление и приобретение материалов» (молоко сырое)	По средней себестоимости (средневзвешенным ценам) по сырью (молоко, сливки); по фактической себестоимости; по методу ФИФО
Товары	1 255	По фактической стоимости приобретения	По фактической себестоимости; по методу ФИФО
Отдельные предметы в составе средств в обороте	3 774	По фактической стоимости приобретения, изготовления	По плановой себестоимости (спецодежда); по методу ФИФО; стоимость отдельных предметов погашается в размере 50% стоимости предметов – при передаче их со складов в эксплуатацию и 50% стоимости в 12-м месяце эксплуатации
Готовая продукция	24 912	По учетным ценам, по продукции филиалов – с определением отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам	По фактической себестоимости
Незавершенное производство	3 739	По фактической себестоимости с включением стоимости картонной тары	По фактической себестоимости
Всего	60 151		

Стоимость запасов, находящихся в залоге (по цене реализации) по состоянию на 31 декабря 2024 составляет 49 073 тыс.рублей.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в Обществе по результатам проведенной годовой инвентаризации при установлении наличия малоэффективных ТМЦ. Для создания резерва под снижение стоимости запасов организацией установлен размер - 10% от стоимости малоэффективных ТМЦ не участвующих в процессе производства за последние 3 (три) года и составил 28 тыс.рублей.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность составляет 465 382 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 358 701 тыс. рублей,
- расчеты с покупателями и заказчиками – 20 413 тыс. рублей,
- расчеты с бюджетом – 10 922 тыс. рублей,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 тыс. рублей,
- прочая дебиторская задолженность – 75 344 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности уменьшена на величину созданного на конец 2024 года резерва по сомнительным долгам – 74 тыс.рублей. Резерв по сомнительным долгам был создан исходя из требований Инструкции № 102, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 года третьим способом, то есть по всей дебиторской задолженности на основе показателя выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг за последние предшествующие 3 (три) года и коэффициента сомнительной задолженности.

По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 160 бухгалтерского баланса) ОНА на 31.12.2023 составляет 11 тыс.рублей. Возникновение ОНА вызвано образованием в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц.

По строке 440 «Резервный капитал» учитывается созданный резервный фонд в сумме 230 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность всего составляет 113 673 тыс.рублей (строки 520, 630 бухгалтерского баланса), в том числе просроченная задолженность – 28 124 тыс.рублей.

В соответствии с нормами Указа Президента Республики Беларусь №430 от 20.12.2022 «О списании курсовых разниц» по состоянию на 31.12.2024 года в строке 650 бухгалтерского баланса отражена сумма курсовых разниц, которая составляет 4 092 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по основному долгу и процентов по кредитам и займам, без учета лизинга составляет 456 700 тыс.рублей.

Информация в разрезе банков, цель приобретения и размер процентных ставок представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Валюта	Процентная ставка	Основной долг	Цель	Сумма в валюте	Сумма, тыс.руб.
ОАО «Белгазпромбанк»	бел.руб.	12,5% (СР+3 п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	15 000
	бел.руб.	90 дней – 9,6%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	2 700
	бел.руб.	90 дней – 13,8%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	3 534
ЗАО «Альфа-банк»	долл.США	90 дней – 8%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	195 000,00	677
	бел.руб.	90 дней – 12,5%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	1 812
	бел.руб.	11,61%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	104 620
АСБ «Беларусбанк»	бел.руб.	5% (фиксир.)	пополнение оборотных средств (Указ №93)	пополнение оборотных средств (Указ №93)	-	4 040
	бел.руб.	0,00001%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	5 000
	бел.руб.	10,82%, 10,99%	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	1 624
	бел.руб.	11,61	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	918
	юань	8,0%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	3 017 792,00	1 464
	бел.руб.	0,00001%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	4 754
	бел.руб.	7,23%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	6 267
ОАО «Белагропромбанк»	бел.руб.	5% (фиксир.)	пополнение оборотных средств (Указ №93)	пополнение оборотных средств (Указ №93)	-	7 179
	бел.руб.	4%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	1 996
	бел.руб.	10,99% (СР+1,49п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	3 137
	бел.руб.	10,82% (СР РБ+1,32п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	5 000
	бел.руб.	11,35%	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	1 224
	бел.руб.	10,82% (СР+1,32п.п.)	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	606
	бел.руб.	11,98% (СР+2,48п.п.)	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	685
	бел.руб.	11% (СР+1,5п.п.)	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	4 370
	росс.руб.	0,00001%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	185 662 500,02	6 217
	росс.руб.	23% (ЦБ РФ + 2п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	102 170 000,00	3 421
	росс.руб.	24% (ЦБ РФ + 3п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	336 120 500,00	11 256
	бел.руб.	12,5% (СР+3 п.п.)	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	44 053
	бел.руб.	5% (фиксир.)	Указ № 365	Указ № 365	-	10 000
ОАО «Банк Развития Республики Беларусь»	бел.руб.	21%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	2 793
	бел.руб.	6,33%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	30 000
	бел.руб.	8,00%	на финансирование капитальных вложений	на финансирование капитальных вложений	-	5 640
ОАО «Банк БелВЭБ»	бел.руб.	30 дней – 15,0% 60 дней – 15,8%	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	-	14 999

			90 дней – 15,9%					
ЗАО Банк ВТБ (Беларусь)	росс.руб.		30 дней – 19,2%	пополнение оборотных средств	1 210 059 994,17	40 523		
			60 дней – 20,0%					
			90 дней – 21,5%					
			180 дней – 22,8% (КС ЦБ РФ+1,7%)					
ЗАО Банк ВТБ (Беларусь)	бел.руб.		30 дней – 12,5%	пополнение оборотных средств	-	4 777		
			60 дней – 12,5%					
			90 дней – 12,5%					
			180 дней – 12,5% (СР+3 п.п)					
Задолженность по Указу №135	бел.руб.		2,0%	-	-	98 005		
Бюджетная ссуда	бел.руб.		3,0%	-	-	6 000		
Итого						454 291		
Сумма процентов по кредитам и займам								
АСБ «Беларусбанк»	бел.руб.			по текущей деятельности	-	156		
	бел.руб.			по инвестиционной деятельности	-	3		
	бел.руб.			по текущей деятельности	-	558		
ОАО «Белагропромбанк»	бел.руб.			по инвестиционной деятельности	-	64		
	юань			по текущей деятельности	20 118,61	10		
	бел.руб.			по текущей деятельности	-	78		
ЗАО «Альфа-банк»	росс.руб.			по текущей деятельности	129 900,47	4		
	долл. США			по текущей деятельности	767,16	3		
	бел.руб.			по текущей деятельности	-	132		
ОАО «Белгазпромбанк»	росс.руб.			по текущей деятельности	6 110 270,02	205		
	бел.руб.			по текущей деятельности	-	158		
	бел.руб.			по инвестиционной деятельности	-	37		
ОАО «Банк БелВЭБ»	бел.руб.			по текущей деятельности	-	200		
	бел.руб.			по текущей деятельности	-	94		
	росс.руб.			по текущей деятельности	21 121 286,08	707		
Итого						2 409		
ВСЕГО						456 700		

Информация о составе и суммах, отраженных в отчете о прибылях и убытках по статьям «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070), «Прочие доходы по инвестиционной деятельности» (строка 104), «Прочие доходы по финансовой деятельности» (строка 120) и «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080), «Прочие расходы по инвестиционной деятельности» (строка 112), «Прочие расходы по финансовой деятельности» (строка 130), приведены в таблице 9:

Таблица 9

Наименование	Доходы, тыс.руб.	Расходы, тыс.руб.
Прочие доходы и расходы по текущей деятельности		
Доходы и расходы от продажи и конверсии валюты	437 377	437 681
Оприходование, списание и переоценка товарно-материальных ценностей	50	704
Создание и восстановление резерва под снижение стоимости запасов	38	28
Создание и восстановление резерва по сомнительным долгам	66	74
Спонсорская помощь	-	5 129
Выплаты стимулирующего характера	-	10 966
13-я заработная плата	-	2 763
Доходы и расходы от прочей реализации и выбытия товарно-материальных ценностей, оказание услуг с/х предприятиям	1 861	1 811
Страховое возмещение ущерба, предупредительные мероприятия	-	23
Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций, в том числе претензии за нарушение условий договоров	1	74
Отчисление по коллективному договору	-	3 346
Расходы на содержание обслуживающих производств	-	687
Страхование работников и медицинские расходы	-	382
Возмещение стоимости санаторских путевок и детских путевок	-	68
Прочее	37 813	40 884
Итого	477 206	504 620
Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности		
Курсовые разницы	19 174	11 189
Проценты к уплате	-	37 251
Прочее	137	48
Итого	19 311	48 488
Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности		
Доходы и расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	570	828
Проценты к получению	576	-
Доходы от участия в уставном капитале других организаций	446	-
Прочее	675	106
Итого	2 267	934

Изменение входящего сальдо в графе 4 бухгалтерского баланса по строкам за 2023 год, за счет выявленных ошибок прошлого года в отчетном 2024 году и с учетом реорганизации представлены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование строки	Код строки	Сумма, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб	Сумма после исправлений, тыс.руб.
Основные средства	110	239 749	-21	239 728
ИТОГО по разделу I	190	362 877	-21	362 856
Запасы	210	66 456	-580	65 876
в том числе материалы	211	30 902	-580	30 322
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	275 147	+220	275 367
Прочие краткосрочные активы	280	933	+1	934
ИТОГО по разделу II	290	344 949	-359	344 590
БАЛАНС	300	707 826	-380	707 446
Добавочный капитал	450	152 900	-298	152 602
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	20 388	+26	20 414
ИТОГО по разделу III	490	184 145	-272	183 873
Доходы будущих периодов	540	19 664	-159	19 505
ИТОГО по разделу IV	590	135 148	-159	134 989
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	79 177	+51	79 228
в том числе поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	48 377	-11	48 366
по налогам и сборам	633	656	+3	659
по социальному страхованию и обеспечению	634	1 273	+1	1 274
прочим кредиторам	638	2 452	+58	2 510
ИТОГО по разделу V	690	388 583	+1	388 584
БАЛАНС	700	707 826	-380	707 446

Сделки по связанным сторонам Общества за 2024 год значимого характера не имели.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.А.Луцкий

А.В.Громыко