

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «Сахарторг»

за 2024 год

Открытое акционерное общество «Сахарторг» зарегистрировано Гомельским областным исполнительным комитетом решением от 13.09.2007г. № 826 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400078372, свидетельство о государственной регистрации ГМ 045120 выдано 18.09.2007г. Общество является коммерческой организацией – юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать. Место нахождения общества: 246010, Республика Беларусь, г.Гомель, ул.Могилёвская, 1а. Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Органами управления Общества являются общее собрание акционеров, наблюдательный совет, директор (единоличный исполнительный орган). Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

В отчетном периоде подписан договор о присоединении ОАО «Облоптторг» к ОАО «Сахарторг» и утвержден внеочередными общими собраниями акционеров 31 января 2024 года (протокол № 1/24 ОАО «Облоптторг» и протокол № 37 ОАО «Сахарторг»). Передаточный акт к договору о присоединении утвержден совместным общим собранием акционеров 28 марта 2024 года (протокол № 39). Изменения в Устав ОАО «Сахарторг» в соответствии с постановлением коллегии Государственного комитета по имуществу РБ от 19 августа 2021 г. № 12-1 и в связи с реорганизацией зарегистрированы Гомельским городским исполнительным комитетом 29.03.2024 за № 400078372.

Существенных изменений в учетной политике на текущий год в отличие от предыдущего нет. В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2023 № 991 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах» и в целях создания условий для эффективной работы, принято решение не производить начисление амортизации по всем объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности в период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2025 года.

Информация о наличии, движении и составе основных средств по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Инвестиционная недвижимость» за январь – декабрь 2024 года приведена в приложении 1.

Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) на конец предыдущего года составляла 14 496 073,57 руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств за отчетный период произошло за счет принятия к учету 112 объектов на сумму 60 237,89 руб., модернизации двух объектов на сумму 641,06 руб., перевода из состава «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» одного объекта на сумму 1 638 209,20 руб., поступления при присоединении ОАО «Облоптторг» 84 объектов на сумму 684 602,31 руб., выбытия 13 объектов на сумму 18 353,85 руб. (списаны), перевода двух объектов общей стоимостью 219 688,72 руб. в состав инвестиционной недвижимости (один поступил при присоединении ОАО «Облоптторг» - стоимость 185 159,23 руб. и один сдан в аренду - стоимость 34 529,49 руб.). На 01.01.2025 проведена обязательная переоценка в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств, по результатам которой первоначальная стоимость основных средств увеличена на 1 717 936,28 руб.

Балансовая (остаточная) стоимость долгосрочного актива, признанного предназначенным для реализации по приказу от 31.03.2023 № 117, отраженного по строке 220 по состоянию на 31.12.2023;

составляла 1 466 449,37 руб. Признание долгосрочного актива в бухгалтерском учете в качестве предназначенного для реализации прекращено 31 марта 2024 года в соответствии с действующим законодательством (пункт 3 Инструкции по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 № 25). С даты прекращения признания данного актива в качестве предназначенного для реализации в бухгалтерском учете отражены операции по переоценке первоначальной стоимости на сумму 150 686,09 руб., по переоценке износа на сумму 3 013,77 руб., по восстановлению амортизации на сумму 21 073,74 руб. и начислению амортизации за период нахождения в составе счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» на сумму 12 822,21 руб. (в т.ч. 8 677,20 руб. за 2023 год).

Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода составляла: по основным средствам – 4 782 491,34 руб., по инвестиционной недвижимости – 394 964,08 руб. Начислено износа в отчетном периоде 62 432,65 руб., в т.ч. по объектам, неиспользуемым в предпринимательской деятельности – 53 755,45 руб. и 8 677,20 руб. по объекту, переведенному из состава «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» в состав «Основные средства». Амортизация по выбывшим в течение отчетного периода объектам составила 15 939,41 руб. Перевод одного объекта в состав основных средств из состава долгосрочных активов, предназначенных для реализации, увеличил сумму амортизации на 21 073,74 руб. Амортизация по принятым к учету основным средствам при присоединении ОАО «Облоптторг» составила 469 976,81 руб. При переводе в состав объектов инвестиционной недвижимости двух объектов из состава основных средств, один из которых принят на учет при реорганизации, а другой сдан в аренду, изменилась сумма амортизации между счетами на 138 499,10 руб. и 4 774,36 руб. соответственно. Обязательная переоценка в отношении одного объекта, переведенного из состава «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» в состав «Основные средства» увеличила сумму амортизации по основным средствам на 3 013,77 руб. По результатам обязательной переоценки по состоянию на 01.01.2025 в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств увеличена сумма амортизации по основным средствам на 454 473,73 руб., по объектам инвестиционной недвижимости на 72 500,60 руб.

Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода составляет 739 470,02 руб. (579 объектов).

В отчетном периоде, в результате реорганизации путем присоединения ОАО «Облоптторг», в состав объектов инвестиционной недвижимости принят один объект, остаточная стоимость которого на дату реорганизации составила 46 660,13 руб. Один объект сдан в аренду и переведен в состав инвестиционной недвижимости из состава основных средств по остаточной стоимости 29 755,13 руб. В результате на 01 января 2025 года в учете числится шесть объектов инвестиционной недвижимости. Первоначальная стоимость этих объектов, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 131, составляет 1 947 585,79 руб., сумма накопленной амортизации – 610 738,14 руб.

При реорганизации путем присоединения ОАО «Облоптторг» по передаточному акту на баланс ОАО «Сахарторг» переведены простые (обыкновенные) акции ОАО «Сбер Банк» в количестве 8159 шт. номинальной стоимостью одной 0,05 бел.руб., стоимость которых отражена по статье «Долгосрочные финансовые вложения», строка 150 бухгалтерского баланса.

За отчетный год получен доход по инвестиционной деятельности (сдача в аренду недвижимого имущества) в виде арендной платы за вычетом НДС в сумме 163 622,56 руб.

На начало отчетного периода в составе нематериальных активов числится 11 объектов, первоначальная стоимость которых составляет 25 413,11 руб., в том числе:

- товарный знак – 1 397,99 руб.;
- лицензия на право осуществления оптовой торговли и хранения алкогольной, непившевой спиртосодержащей продукции, непившевого этил. спирта и табачных изделий – 2 275,00 руб.;
- лицензия на право осуществления розничной торговли – 2 282,00 руб.;
- лицензия на право осуществления деятельности в области автомобильного транспорта – 120,00 руб.;
- право аренды на земельный участок по ул.Волотовская, 2 – 2 557,25 руб.;
- права на пользование землей (1 объект) – 10,62 руб.;
- программное обеспечение: 1С Документооборот 8. КОРП для Беларуси – 6 780,78 руб.;

- программа 1С Предприятие 7.7 – 3 043,80 руб.;
- программа 1С Предприятие 8 – 5 905,00 руб.;
- программа «Интеграционное решение ЭДиН – 599,00 руб.;
- программа «Управление торговым залом для 1С:Предприятие» - 441,67 руб.

Сроки полезного использования по нематериальным активам установлены исходя из времени их использования (срока службы), установленного патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами или устанавливаются по решению комиссии согласно п. 20 «Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов». Сумма накопленной амортизации по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» на начало отчетного периода составляла 14 723,65 руб., начислено за январь – декабрь 1 917,62 руб.

На 01.01.2025 в составе нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (установленным по решению комиссии на десять лет) числится шесть объектов с остаточной стоимостью 6 382,86 руб., в т.ч.:

- земельный участок маг.7-г.Ветка с остаточной стоимостью 0,00 руб.;
- программное обеспеч. 1СДокументооборот 8.КОРП для Беларуси с остаточной стоим. 790,73 руб.;
- программное обеспечение 1С Предприятие 7.7 с остаточной стоимостью 968,08 руб.;
- программный продукт 1С:Предприятие 8. Электронная поставка с остат.стоимостью 3 838,18 руб.;
- компьютерная программа «Интеграционное решение ЭДин» с остаточной стоимостью 399,40 руб.;
- программа «Управление торговым залом» с остаточной стоимостью 386,47 руб.

По нематериальным активам с определенным сроком полезного использования остаточная стоимость на отчетную дату составляет 2 388,98 руб., в т.ч.:

- товарный знак – 419,61 руб., оставшийся период начисления амортизации по январь 2028г.;
- земельный участок 0,00558 га (г.Гомель, ул.Волотовская, 2) – 1 969,37 руб., по март 2044г.;
- лицензия на право осуществления оптовой торговли и хранения алкогольной, непившевой спиртосодержащей продукции, непившевого этилового спирта и табачных изделий – 0,00 руб.;
- лицензия на право осуществления розничной торговли – 0,00 руб.;
- лицензия на право осуществления деятельности в области автомобильного транспорта – 0,00 руб.

Специальные разрешения (лицензии), перечисленные выше, являлись действительными на дату официального опубликования Указа от 26 ноября 2015г. № 475 и на основании пункта 2, сроком действия не ограничиваются.

Расходы будущих периодов, подлежащие отнесению на расходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 230 бухгалтерского баланса и состоят из расходов на отпуска будущих периодов.

На отчетную дату в составе краткосрочной дебиторской задолженности за товары отгруженные числится 446 покупателей, сумма задолженности – 2 445 632,10 руб. При реорганизации в форме присоединения ОАО «Облоптторг» дебиторская задолженность увеличилась. Взыскание дебиторской задолженности по просроченным платежам в 2024 году предъявлено через суд по 7 должникам на сумму основного долга 50 922,80 руб., из них 3 должника погасили долг полностью в сумме 41 259,69 руб.

Резерв по сомнительным долгам на 1 января 2024 года включает 41 организацию-должника и создан в сумме 135 509,68 руб. В отчетном периоде списана задолженность за счет ранее созданного резерва в сумме 13 230,94 руб., в т.ч. по 5 должникам, исключенным из ЕГР, на сумму 12 821,26 руб. и по 2 должникам, по приказу на основании постановления УПИ о возвращении исполнительного документа, на сумму 409,68 руб. Поступили платежи по долгам в сумме 3 500,14 руб. Неиспользованный резерв присоединен к доходу отчетного периода. После реорганизации при присоединении ОАО «Облоптторг» сумма резерва по сомнительным долгам увеличена на 26 627,61 руб. и в её состав добавлены 13 организаций-должников. Принятая учетная политика предусматривает создание резерва по сомнительным долгам один раз на конец отчетного года. Создание резерва отражено в бухгалтерском учете за счет прочих расходов по текущей деятельности по четырем должникам на сумму 8 766,10 руб. в декабре.

На начало отчетного года имелась задолженность по краткосрочным кредитам в сумме 989 943,66 руб., по краткосрочным займам – 120 000,00 руб. и процентам за пользование кредитами и займами – 7 466,76 руб. За январь – декабрь получено краткосрочных кредитов 9 586 147,22 руб. и

краткосрочных займов 440 000,00 руб. Погашены в отчетном периоде краткосрочные кредиты банка в сумме 9 126 090,88 руб. Займы погашены в сумме 560 000,00 руб., из которых 410 000,00 руб. - путем оплаты на расчетный счет организации-займодавца и 150 000,00 руб. путем реструктуризации взаимной задолженности при реорганизации в форме присоединения организации-займодавца. В составе краткосрочных обязательств по состоянию на отчетную дату числится задолженность по краткосрочным кредитам банку в сумме 1 450 000,00 руб. и процентам – 11 618,01 руб. Задолженность по займам погашена полностью. По полученным краткосрочным кредитам и займам начислены проценты в сумме 111 923,45 руб., уплачены проценты – 107 733,27 руб. и 38,93 руб. зачтены в счет взаимных расчетов при присоединении организации-займодавца. Просроченных платежей по краткосрочным кредитам, займам и процентам нет. Полученные кредитные ресурсы и заемные средства использованы для расчетов с кредиторами за приобретенные товары, работы и услуги.

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на начало отчетного года имелась задолженность по инвестиционному кредиту, полученному 21.04.2020 на долевое строительство со сроком погашения с 30.11.2020 по 20.04.2025 и ежемесячным платежом по 20 038,40 руб. Задолженность на начало года по данному долгосрочному кредиту составляла 320 614,40 руб. и по процентам, подлежащим к уплате за пользование кредитом, в сумме 4 186,26 руб. За январь - декабрь 2024 года погашена кредитная задолженность в сумме 240 460,80 руб. Начислены проценты в сумме 30 894,19 руб., уплачены проценты – 33 940,36 руб. Просроченных платежей по кредиту и процентам нет. По состоянию на 01 января 2025 года задолженность по долгосрочному кредиту, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 80 153,60 руб. и проценты к уплате в сумме 1 140,09 руб. отражены по строке 620 бухгалтерского баланса.

На отчетную дату в составе краткосрочных обязательств по строке 637 бухгалтерского баланса показана сумма дивидендов для выплаты акционерам ОАО «Сахарторг», рассчитанная по результатам работы за 2023 год. Размер дивидендов на одну именную акцию утвержден в сумме 0,03 бел.руб. и составил: для юридических лиц – 10 337,40 руб., для физических лиц – 4 767,78 руб. Сумма дивидендов, причитающаяся юридическому лицу перечислена в сроки, установленные законодательством РБ. Выплаты сумм дивидендов физическим лицам производятся наличными денежными средствами из центральной кассы по мере обращения акционера. На 01.01.2025 задолженность акционерам – физическим лицам составляет 2 826,52 руб.

Резервы предстоящих платежей созданы на списание возможных потерь товаров и равномерного включения затрат в состав расходов на реализацию. На конец предыдущего года резерв естественной убыли сформирован в сумме 11 406,14 руб., в отчетном периоде начислено резерва 45 318,42 руб., использовано – 45 264,26 руб.

Состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представлены в таблице - приложение 2.

Расчет стоимости чистых активов по данным баланса представлен в приложении 3.

В соответствии с Постановлением МЭ РБ и МФ РБ от 7 августа 2023 г. № 16/46 определены два показателя оценки степени риска наступления банкротства ОАО «Сахарторг» по состоянию на 01.01.2025. При расчете установлено:

- коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (КООИ) составил 0,39 - рассчитан как отношение общей суммы обязательств (сумма стр.590 и 690 бухгалтерского баланса) к общей стоимости имущества (стр.300 бухгалтерского баланса);
- коэффициент просроченных обязательств (КПО) составил 0,12 - рассчитан как отношение суммы просроченных обязательств (стр.104 графы 2 формы 12-ф (расчеты) к общей сумме обязательств (сумма стр.590 и 690 бухгалтерского баланса), где просроченные обязательства – это обязательства, срок которых наступил.

Директор

Главный бухгалтер



Н.Б.Ратобильская

С.Г.Яковенко