

## ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «Сахарторг»

за 2025 года

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.

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 2025 года приведена в приложении 1.

Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) на конец предыдущего года составляла 20 307 243,53 руб. Изменение первоначальной стоимости основных средств за отчетный период произошло за счет принятия к учету 127 новых объектов на сумму 52 163,63 руб., модернизации (дооборудования) 46 действующих объектов на сумму 4034,5 руб., выбытия 106 объектов на сумму 110 062,10 руб. (списано) и реализации трех объекта на сумму 55 769,67 руб., а также перевода одного объекта стоимостью 210 100,18 руб. из состава инвестиционной недвижимости в состав основных средств Общества (прекращение аренды объекта 31.12.2025г.).

Сроки полезного использования по вновь введенным объектам установлены согласно нормативным без применения диапазонов.

Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода составляла: по основным средствам – 5 631 235,40 руб., по инвестиционной недвижимости – 610 738,14 руб. Начислено износа в отчетном периоде 58 293,86 руб. (по объектам, неиспользуемым в предпринимательской деятельности). Амортизация по выбывшему в течение отчетного периода объекту составила 85 405,20 руб., по реализованному объекту 50 167,41 рублей.

Первоначальная стоимость объекта гражданской обороны, полученного в безвозмездное пользование, отражалось на счете 01 «Основные средства» на 01 января 2025 года в сумме 106 902,62 руб. В декабре 2025 года в составе «Доходов будущих периодов» счет 98.2 отражена сумма дооценки объекта гражданской обороны в части первоначальной стоимости в сумме 13 854,58 рублей и на 01 января 2026 года первоначальная стоимость объекта составила 120 757,20 рублей.

Сумма накопленной амортизации по объекту гражданской обороны, числящаяся на счете 02.1 «Амортизация основных средств» на 01.01.2025 года составила 40002,00 руб. Начислен износ за июль-декабрь 2025 года в сумме 708,12 рублей, отражена переоценка износа за 2025 год в сумме 6274,95 рублей.

В связи с вступлением в силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 года №30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование» с 01 июля 2025 года произведено начисление износа по объекту гражданской обороны, полученное в безвозмездное пользование по договору, за период до 01.07.2025 года в сумме 5178,16 рублей, отражена переоценка износа по объекту гражданской обороны, полученного в безвозмездное пользование в сумме 2529,56 рублей. Накопленная амортизация по данному объекту основных средств

была ранее отражена на забалансовом счете 014 «Потеря стоимости основных средств» в сумме 7707,72 рубля.

Сумма накопленной амортизации по объекту гражданской обороны на 01.01.2026 года составила 54 692,79 руб.

В соответствии с п.1.3.2 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 года №30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование» отражена остаточная стоимость в составе «Доходов будущих периодов» счет 98.2 в сумме 59 192,90 рублей.

Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода составляет 725 587,84 руб. (557 объекта).

На 01 января, 2026 года в учете числится пять объектов инвестиционной недвижимости. Первоначальная стоимость этих объектов, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 131 составляет 1 962 663,74 руб., сумма накопленной амортизации – 512 367,59 руб.

За 2025 год получен доход по инвестиционной деятельности (сдача в аренду недвижимого имущества) в виде арендной платы за вычетом НДС в сумме 178 457,79 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, непивцевой спиртосодержащей продукции, непивцевого 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 16 641,27 руб., начислено за январь – декабрь 2025г. 1825,92 руб.

На 01.01.2026г. в составе нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (установленным по решению комиссии на десять лет) числится шесть объектов с остаточной стоимостью 4 795,14 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. 112,61 руб.;
- программное обеспечение 1С Предприятие 7.7 с остаточной стоимостью 753,04 руб.;
- программный продукт 1С:Предприятие 8. Электронная поставка с остат.стоимостью 3 247,66 руб.;
- компьютерная программа «Интеграционное решение ЭДин» с остаточной стоимостью 339,52 руб.;
- программа «Управление торговым залом» с остаточной стоимостью 342,31 руб.

По нематериальным активам с определенным сроком полезного использования остаточная стоимость на отчетную дату составляет 2 150,78 руб., в т.ч.:

- товарный знак – 283,65 руб., оставшийся период начисления амортизации по январь 2028г.;
- земельный участок 0,00558 га (г.Гомель, ул.Волотовская, 2) – 1 867,13 руб., по март 2044г.;
- лицензия на право осуществления оптовой торговли и хранения алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции, непивцевого 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 отпуски будущих периодов.

На отчетную дату в составе краткосрочной дебиторской задолженности за товары отгруженные числится 470 покупателей, сумма задолженности – 2 274 996,53 руб. Взыскание дебиторской задолженности по просроченным платежам предъявлено через суд по 30 должникам, сумма основного долга составляет 364 684,37 руб.

Резерв по сомнительным долгам на 1 января 2025 года включает 48 организацию-должника и создан в сумме 154 172,31 руб. В отчетном периоде списана задолженность за счет ранее созданного резерва в сумме 46 089,47 руб., в т.ч. по 3 должникам, исключенным из ЕГР, на сумму 2 968,98 руб. и по 17 должникам, по приказу на основании постановления УПИ о возвращении исполнительного документа, на сумму 43 120,49 руб. Поступили платежи по долгам в сумме 8 082,70 руб. Неиспользованный резерв присоединен к доходу отчетного периода. Принятая учетная политика предусматривает создание резерва по сомнительным долгам один раз на конец отчетного года. В конце отчетного года создан резерв по сомнительным долгам по 7 организациям на сумму 73 489,72 рубля. По состоянию на 01 января 2026 года резерв по сомнительным долгам составляет 172 765,36 рублей

На начало отчетного года имелась задолженность по краткосрочным кредитам в сумме 1 450 000 руб. и процентам за пользование кредитами – 11 618, 01 руб. За январь – декабрь 2025 получено краткосрочных кредитов 11 994 640,88 руб., погашено -11 944 833,46 руб. В составе краткосрочных обязательств по состоянию на отчетную дату числится задолженность по краткосрочным кредитам банку в сумме 1 499 807,42 руб. и процентам – 14 633,83 руб. По полученным краткосрочным кредитам начислены проценты в сумме 167 254,63 руб., уплачены проценты – 167 238,81 руб. Просроченных платежей по краткосрочным кредитам, займам и процентам нет. Полученные кредитные ресурсы использованы для расчетов с кредиторами за приобретенные товары.

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на начало отчетного года имеется задолженность по инвестиционному кредиту, полученному 21.04.2020 на долевое строительство со сроком погашения с 30.11.2020 по 20.04.2025 с ежемесячным платежом по 20 038,40 руб. Задолженность на начало года по данному долгосрочному кредиту составляла 80 153,60 руб. и по процентам, подлежащим к уплате за пользование кредитом, в сумме 1 140,09 руб. За январь - декабрь 2025 года погашена кредитная задолженность в сумме 80 153,60 руб. Начислены проценты в сумме 2 064,60 руб., уплачены проценты – 3 204,69 руб. Просроченных платежей по кредиту и процентам нет. По состоянию на 30 июня 2025 года задолженность по долгосрочному кредиту погашена в полном объеме.

На отчетную дату в составе краткосрочных обязательств по строке 637 бухгалтерского баланса показана сумма начисленных дивидендов для выплаты акционерам ОАО «Сахарторг», рассчитанная по результатам работы за 2024 год. Размер дивидендов на одну именную акцию утвержден в сумме 0,017 бел.руб. и составил: для юридических лиц – 7 177,06 руб., для физических лиц – 2 718,61 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 01.01.2026г. задолженность акционерам – физическим лицам составляет 4 419,84 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 11 460, 30 руб., в отчетном периоде начислено резерва 43 036,31 руб., использовано – 41 557,20 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.



Н.Б.Ратобыльская

С.Г.Яковенко