

ПРИМЕЧАНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Рогачевстрой» за 2024 год

Открытое акционерное общество «Рогачевстрой» создано на основании приказа Гомельского областного территориального фонда государственного имущества от 31 декабря 2003 года № 218 путем преобразования республиканского унитарного предприятия «Рогачевстрой», в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества.

Общество является правопреемником республиканского унитарного предприятия «Рогачевстрой» в соответствии с передаточным актом, за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать Обществу.

Общество входит в систему Гомельского областного исполнительного комитета.

Зарегистрировано 03 февраля 2003 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с регистрационным номером ГМ 018149, УНП 400173389.

Место нахождения: 247671, Республика Беларусь, Гомельская область, город Рогачев, улица Полевая, 22

Уставный фонд ОАО «Рогачевстрой» по состоянию на 01.01.2024 года составляет 501 тыс. белорусских рублей, который разделен на простые акции номинальной стоимостью 0,33 белорусских рублей, в количестве 1 516 707 штук. Доля коммунальной собственности Гомельской области в уставном фонде Общества составляет – 99,8% или 1 513 673 акции.

ОАО «Рогачевстрой» самостоятельно определяет структуру управления, устанавливает штатное расписание, формы, систему и размер оплаты труда, разрабатывает и реализует техническую, экономическую, инвестиционную и социальную политику, координирует действия в сфере рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов с учетом требований действующего законодательства.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Общее руководство деятельностью Общества в период между общими собраниями акционеров осуществляет Наблюдательный совет. В соответствии с Уставом очередные общие собрания акционеров проводятся ежегодно не позднее 3 месяцев после окончания финансового года.

Оперативный контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется ревизионной комиссией. В ее компетенцию входит проведение ежегодных плановых проверок, а также внеплановых ревизий по требованию учредителей или по решению Наблюдательного совета.

Среднесписочная годовая численность работников организации за 2024 г. составила 64 человека.

Реквизиты открытых счетов в банках (наименование банка, вид и номер счета):
ОАО «Сбер Банк»; адрес: г. Рогачев, ул. Октябрьская, 18-1. БИК: BPSBBY2X

RUB	BY04 BPSB 3012 1150 2705 3643 0000
BYN	BY02 BPSB 3012 1150 2703 7933 0000
BYN	BY04 BPSB 3012 1150 2701 1933 0000
BYN	BY32 BPSB 3412 1150 2701 5933 0000
BYN	BY45 BPSB 6730 1150 2703 9933 0000
BYN	BY54 BPSB 3012 1150 2704 0933 0000

В отчетном периоде ответственными лицами за организацию финансово-хозяйственной деятельности являются:

Заместитель директора – Капчик Наталья Александровна (с 05.11.2024 года, приказ № 301-к от 31.10.2024) по настоящее время;

Главный бухгалтер – Галушкин Степан Петрович (с 14.11.2024 года, приказ № 308-к от 14.11.2024) по настоящее время.

Характеристика деятельности организации

Виды деятельности	Наименование видов деятельности
Текущая деятельность	41200 Общее строительство зданий 49410 «Деятельность грузового автомобильного транспорта» 43310 «Штукатурные работы» 43910 «Кровельные работы»

Основные показатели деятельности организации

№ п/п	Виды деятельности	Доходы	Расходы	тыс. бел. руб.
				Прибыль (убыток) (+, -)
1.	Доходы и расходы по текущей деятельности – всего, в т.ч. по видам:	2011	2355	-344
	Выручка от реализации продукции, работ, услуг	1978	2302	-324
	Прочие доходы	33		+33
	Прочие расходы		53	-53
2.	Доходы и расходы по финансовой деятельности – всего, в т.ч. по видам:			
	Прочие доходы по финансовой деятельности			
3.	Доходы и расходы по инвестиционной деятельности всего, в т.ч. по видам:	97	65	+32
	ВСЕГО по организации	2108	2420	-312
	Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	194		+194
	Прибыль (убыток) по конечному финансовому результату			-112

Выводы: по итогам работы за 2024 год убыток по текущей деятельности составил 344 тыс. руб. Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности составила 32 тыс. руб. В целом по организации получен убыток в сумме 312 тыс. руб. Сумма полученного убытка по конечному финансовому результату, с учетом переоценки долгосрочных активов, составила 112 тыс. руб.

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности согласно приказу № 170 от 09.12.2024 в организации была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в инвентаризационных ведомостях. В результате инвентаризации недостач и излишков активов не установлено.

Способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером согласно пункту 1 статьи 8 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по журнально-ордерной форме, по автоматизированной форме в бухгалтерской программе «1С Предприятие» версия 7.7». Учет операций с поставщиками и подрядчиками» с использованием типовых проводок, предусмотренных в ней.

При принятии активов и обязательств на бухгалтерский учет их стоимость определяется в соответствии с Законом РБ от 12.07.2013г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

Активы и обязательства принимаются на бухгалтерский учет в белорусских рублях.

Стоимость активов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в белорусских рублях путем перерасчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным Банком Республики Беларусь на дату принятия активов на бухгалтерский учет. Стоимость обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяется в белорусских рублях путем перерасчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату возникновения обязательств.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности (дополнительная информация по статьям форм бухгалтерской отчетности)

Информация об изменениях в учетной политике и учетных оценках

Информация в отношении изменения учетной политики:

содержание и причины изменения учетной политики	суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов	суммы корректировок других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период
нет	нет	нет

Случаи изменения учетной политики и существенные изменения в учетных оценках отсутствуют.

Информация в отношении изменения учетных оценок:

содержание и причины изменения учетных оценок	Наименование объекта основных средств	Сумма (СПИ) до изменения	Сумма (СПИ) после изменения	Сумма влияния в связи с изменением учетной оценки
проведение переоценки основных средств	нет	нет	нет	нет
изменение сроков полезного использования основных средств	нет	нет	нет	нет
др.	нет	нет	нет	нет

Случаи изменения учетной политики и существенные изменения в учетных оценках отсутствуют.

Информация в отношении ошибок при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

В связи обнаружением ошибок за 2017-2023 год, выявленных в 2024 году, что повлияло на размер нераспределенной прибыли, внесены следующие исправительные записи:

Содержание	Баланс за 2023 г на 31.12.2023 тыс.руб	Баланс за 2024 г на 31.12.2023 года ,тыс.руб	Строка бухгалтерского баланса	Отклонение, тыс.руб	Содержание ошибки
АКТИВ БАЛАНСА					
Амортизация основных средств	2169	2172	102	+3	Не отражено в синтетическом учете начисление амортизации за 2023 год
Остаточная стоимость	1840	1837	110	-3	Не отражено в синтетическом учете начисление амортизации за 2023 год
Краткосрочная дебиторская задолженность:	781	554	250	-227	
В том числе:			250	-135	Сальдо изменено ввиду не отраженных в учете расходов по возмещению взыскателям судебных издержек (пеня, госпошлина, нотариальный тариф и т.д.) за период с 2016 по 2023 г

Структура основных средств по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Виды основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизационные отчисления	Остаточная стоимость
Здания, сооружения, передаточные устройства (кроме жилищного фонда)	2929	1245	1684
Машины и оборудование	709	621	88
Транспортные средства	460	389	71
Прочие	26	24	2
Всего:	4124	2280	1844

Переоценка основных средств

Организацией согласно приказу № 24 от 03.01.2025 проведена переоценка зданий, сооружений, передаточных устройств по состоянию на 01.01.2025. Переоценка проводилась индексным методом.

Нематериальные активы

В данном отчетном периоде в организации объекты нематериальных активов составили на 31.12.2024 г. 12,0 тыс. руб., начислена амортизация в размере 12,0 тыс. На 31.12.2024 г. остаточная стоимость НМА (строка 120 приложения 1 бухгалтерской отчетности) отсутствует.

Структура нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Виды нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизационные отчисления	Остаточная стоимость
ПО «1С Бухгалтерия 7,7»	12	12	0
Всего:	12	12	0

Инвестиционная недвижимость

В данном отчетном периоде в организации объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Запасы

Структура запасов по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Виды запасов	Стоимость	Сумма резерва под снижение запасов	Стоимость запасов, переданных в залог
Материалы	135	0	
Животные на выращивании и откорме	0	0	
Готовая продукция	0	0	
Товары	0	0	
Незавершенное производство	0	0	
Всего:	135	0	

Вложения в долгосрочные активы

Сальдо вложений в долгосрочные активы (стр. 140 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Дебиторская задолженность

Дебиторская краткосрочная задолженность (стр. 250 приложения 1 бухгалтерской отчетности) составляет 713 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность покупателей за товары, работы, услуги 700 тыс. руб..

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете не создавались в связи с отсутствием задолженности, признаваемой сомнительным долгом.

Дебиторская долгосрочная задолженность (стр.170 приложения 1 бухгалтерской отчетности) (выданные авансы, предварительная оплата, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов) отсутствует.

Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (стр.260 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Долгосрочные кредиты и займы (стр.510 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам (стр.520 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы (стр.610 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620 «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств») (долгосрочные обязательства, учитываемые на счетах учета расчетов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением кредиторской задолженности, показанной по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630)) отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.630 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1726 тыс. руб., в том числе:

- поставщикам, подрядчикам, исполнителям – 249 тыс. руб.
- по авансам полученным – 1201 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 81 тыс. руб.
- по оплате труда – 79 тыс. руб.

Основные кредиторы (поставщики, подрядчики, исполнители):

- ОАО «Строительный трест № 20» - 624 тыс. руб.

Доходы и расходы

Наименование	Доходы	Расходы
Суммы		
состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе:	135	120
В том числе основные		
Доходы от сдачи в аренду	2	
Доходы и расходы от реализации ТМЦ	9	9
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковых требований	17	
Возмещение затрат по электроэнергии	7	
Учётная стоимость ТМЦ		
Амортизация основных средств, находящихся в простое свыше трех месяцев		6
Оплата госпошлины по суду		2
Начисление материальной помощи		3
Пеня по налогам и сборам, не оплаченным в срок		28
Принудительный сбор		65
Доходы и расходы от реализации основных средств	97	6
Страховое возмещение	3	1
Проценты по коммерческому займу		

Расходы будущих периодов

Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2024 года составляет 3 тыс. руб. – отпуск будущих периодов.

Доходы будущих периодов

Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» (стр. 540 приложения 1 бухгалтерской отчетности) по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Забалансовые счета

Наименование счета	Сумма, тыс. рублей
001 «Арендованные основные средства»	
002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»	
003 «Материалы, принятые в переработку»	4
004 «Товары, принятые на комиссию»	
005 «Оборудование, принятое для монтажа»	
006 «Бланки документов с определенной степенью защиты»	
007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность»	
008 «Обеспечения обязательств полученные»	
009 «Обеспечения обязательств выданные»	
011 «Основные средства, сданные в аренду»	
014 «Потеря стоимости от выбытия основных средств»	

Раскрытие состава и сумм прочих активов и обязательств, прочих налогов и сборов

По статьям бухгалтерского баланса (стр. 133, 180, 216, 280, 560, 638, 670), по которым отражается величина прочих активов и обязательств, прочих налогов и сборов, сальдо следующее:

№ строки	Наименование активов, обязательств, налогов	Сумма, тыс. руб.
133	Прочие доходные вложения в материальные активы	-
180	Прочие долгосрочные активы	-
216	Прочие запасы	-
280	Прочие краткосрочные активы	-
560	Прочие долгосрочные обязательства	-
638	Краткосрочная кредиторская задолженность прочим кредиторам	91
Всего:		91

Информация об постоянных налоговых активах и налоговых обязательствах

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные налоговые активы и обязательства:

Наименование постоянных разниц	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Разница
Материальная помощь	нет		
Выходное пособие в связи с сокращением штата	нет		
Премии к праздникам	нет		
Страховые взносы	нет		
Убыток 2011 года	17		
Всего:	17		

Информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и в предыдущих периодах и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе временные и отложенные налоговые активы и обязательства: отсутствуют

Наименование временных разниц	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога на прибыль, %	Сумма налога на прибыль, тыс. руб.
нет			
Всего:			

События после отчетной даты

События после отчетной даты, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на финансовое состояние организации, отсутствуют.

Раскрытие информации о наличии связанных сторон

Суммы совершенных в отчетном периоде хозяйственных операций и числящихся на конец отчетного периода активов, обязательств, собственного капитала, возникших в связи с совершением этих хозяйственных операций, а также условия осуществления хозяйственных операций, данные о предоставленных и полученных гарантиях: в 2024 году не производились.

Суммы резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют;

Суммы списанной в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам и (или) на расходы безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют.

Раскрытие информации о применении профессионального суждения

Информация о применении профессионального суждения:

- учет выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг осуществляется по мере отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов (метод начисления) независимо от даты проведения расчетов по ним;

- запасы (сырье, материалы, комплектующие изделия, запасные части и т.д.) при поступлении отражаются по фактической себестоимости.

Отражение затрат предприятия производится по факту их осуществления, отражаемого документами в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости ведётся котловым методом, списание прямых затрат производится нормируемым методом.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговые вычеты по которым производятся в различном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов производится методом удельного веса.

Анализ финансового положения

Анализ платежеспособности организации

В соответствии с постановлением Минэкономики и Минфина от 07.08.2023 №16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства» и Приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 14.10.2021 № 351 «Об утверждении Методических рекомендаций» проведена комплексная системная оценка финансового состояния.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

Показатель	Значение и оценка показателя	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,63	0,50
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,58	-1,00
3. Коэффициент обеспеченности обязательств активами	0,54	0,53

Выводы: при анализе платежеспособности ОАО «Рогачевстрой» по состоянию на 31.12.2024 г. установлено следующее:

значение коэффициента текущей ликвидности на 31 декабря 2024 года в сравнении с показателем на 31 декабря 2023 года понизилось на 0,13, так как сумма краткосрочных активов уменьшилась на 107 тыс. руб.

Чистые активы организации

Стоимость чистых активов, рассчитанная в соответствии с Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 г. № 35 (далее - Инструкция № 35), по состоянию на 31.12.2024 составляет 1009 тыс. руб., что больше размера уставного фонда организации.

Сроки проведения годового общего собрания

Годовое общее собрание участников по вопросу утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год планируется провести не позднее 31.03.2025 г.

Заместитель директора

Главный бухгалтер



Н.А. Капчик

С.П. Галушкин