



ПРИМЕЧАНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «ВЗРД «МОНОЛИТ»

**ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ
2024 ГОДА**

	Состав отчета	стр.
	Введение	3
1.	Общая характеристика организации. Выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей	6
2.	Состояние бухгалтерского учета, учетная политика. Характеристика статей баланса	10
2.1.	Характеристика бухгалтерской службы	10
2.2.	Методологическая работа по бухгалтерскому учету	11
2.3.	Краткая информация об основных положениях учетной политики	11
2.3.1.	Утверждение учетной политики	11
2.3.2.	Изменение учетной политики	13
2.4.	Информация об ошибках, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде	13
2.5.	Информация о проводимой работе по предупреждению и профилактике коррупционных правонарушений	13
2.6.	Информация о проведении годовой инвентаризации	15
2.7.	Информация о проведении переоценки основных средств	16
2.8.	Характеристика статей баланса	16
2.8.1.	Информация по группам основных средств	17
2.8.2.	Информация по группам нематериальных активов	18
2.8.3.	Информация по инвестиционной недвижимости	19
2.8.4.	Информация по запасам	19
2.8.5.	Информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации	19
2.8.6.	Информация по дебиторской задолженности	20
2.8.7.	Информация по финансовым вложениям	21
2.8.8.	Информация о прекращенной деятельности	22
2.8.9.	Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам	22
2.8.10.	Информация о предоставлении государственной поддержки	23
2.8.11.	Информация по обязательствам	23
2.8.12.	Информация о связанных сторонах	26
2.8.13.	Информация по доходам, расходам	27

Введение

Витебский завод радиодеталей «Монолит» образован в 1955 году по решению Министерства радиотехнической промышленности СССР.

Общество создано путем преобразования Республиканского унитарного научно-производственного предприятия «Витебский завод радиодеталей «Монолит» (РУП «Витебский завод радиодеталей «Монолит») на основании приказа Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 29.12.2009 № 356.

Открытое акционерное общество «Витебский завод радиодеталей «Монолит» (ОАО «ВЗРД Монолит») зарегистрировано Государственным учреждением «Администрация свободной экономической зоны «Витебск» 21.01.2010 года.

С 2012 года ОАО «ВЗРД «Монолит» является коммерческой организацией с иностранными инвестициями.

Юридический адрес Общества: Республика Беларусь, 210101, г. Витебск, ул. М. Горького, д.145. УНП – 300050407. Занимаемая территория 15,8607 га. Площади зданий и сооружений 96514,14 кв.м.

В числе имущества, переданного акционерному обществу в безвозмездное пользование, имеется детский оздоровительный лагерь «Чайка», являющийся структурным подразделением без права юридического лица. Место нахождения: Республика Беларусь, 211311, Витебский район, д. Лужесно. Указанное имущество, а также объекты гражданской обороны, иные объекты недвижимости являются собственностью Витебской области, находятся в организации по договору безвозмездного пользования, числятся на забалансовом счете, переданы Обществу в процессе его создания в соответствии с законодательством по приватизации.

ОАО «ВЗРД "Монолит"» филиалов и обособленных подразделений на территории РБ и за ее пределами не имеет.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство электро- и радиоэлементов (основной вид деятельности);
- сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- предоставление услуг прочими местами для проживания и др.

По состоянию на 31.12.2024 Уставный фонд Общества сформирован полностью в размере 8 568 677,19 руб. (восемь миллионов пятьсот шестьдесят восемь тысяч шестьсот семьдесят семь белорусских рублей девятнадцать копеек) и разделен на акции в количестве 1 583 859 (один миллион пятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот пятьдесят девять) штук простых (обыкновенных) акций номинальной стоимостью 5,41 (пять рублей сорок одна копейка) каждая.

На 1 января 2024 года и на отчетную дату все выпущенные акции размещены среди акционеров и полностью ими оплачены.

Учет прав на акции Общества, которые выпущены в бездокументарной форме в виде записей на счетах, осуществляется депозитарием ОАО "Сбер Банк".

Количество акционеров – 2, в том числе юридических лиц – 1, из них нерезидентов РБ – 1.

На 31.12.2024 доля государства в уставном фонде – 49,999968 %, в том числе коммунальная - 49,999968 %, из неё областная – 49,999968 %.

Доля юридических лиц - 50,000032 %.

Акций, находящихся в собственности Общества, не имеется.

Состав Совета директоров ОАО «ВЗРД «Монолит» на 1 января 2024 года и на отчетную дату сформирован из пяти человек, из них два – представители государства.

ОАО «ВЗРД «Монолит» входит в состав государственного объединения «ВИТЕБСКПРОМ».

Аффилированными лицами ОАО «ВЗРД «Монолит», способными прямо и (или) косвенно определять решения или оказывать влияние на их принятие хозяйственным Обще-

ством, являются лица, указанные в статье 56 Закона РБ от 9 декабря 1992 года № 2020-ХП «О хозяйственных обществах». Учет аффилированных лиц в Обществе ведется специалистом ФЭО, ответственным за выполнение соответствующих функций путем составления и ведения списка аффилированных лиц Общества.

На начало года ОАО «ВЗРД «Монолит» являлся участником двух субъектов хозяйствования негосударственной формы собственности:

- Открытого акционерного общества «Сбер-Банк» с долей в уставном фонде 0,00043% голосов;

- Общества с ограниченной ответственностью «Питхаус» с долей в уставном фонде, составляющей 96,3% голосов от общего количества голосов (протокол №2-2023 заседания совета директоров от 10.02.2023г.) Дата начала участия ОАО «ВЗРД «Монолит» в ООО «Питхаус» – 2 марта 2023 года.

В 3 квартале 2024г Обществом в соответствии с решением совета директоров №14-2024 от 25.07.2024 произведена продажа доли в уставном фонде ООО «Питхаус» по договору б/н от 26.07.2024. Сумма по договору – 1 261 925 руб. РБ. Расчеты завершены в полном объеме 23.08.2024.

По состоянию на 31.12.2024 ОАО «ВЗРД «Монолит» является участником одного субъекта хозяйствования негосударственной формы собственности: Открытого акционерного общества «Сбер-Банк».

Организационная структура открытого акционерного общества «Витебский завод радиодеталей «Монолит» представлена на схеме (рис. № 1).

Утверждаю:
Директор
ОАО «ВЗРД «Монолит»

Шумахер А.А.

«28» августа 2024 года

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ
открытого акционерного общества «Витебский завод радиодеталей «Монолит»

Дата введения: с «01» ноября 2024 года



Подготовлено: Начальник ФЭО

Е.А. Бельцова

Согласовано: Первый заместитель директора-главный инженер

С.М. Кандрущий

Руководитель службы качества-начальник ОТК

С.В. Андросова

Ведущий юрисконсульт

А.А. Кухарева

1. Общая характеристика организации. Выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей

Основным видом деятельности ОАО «ВЗРД «Монолит» является производство электро – радиокомпонентов (код деятельности 27909). Организация специализируется на производстве пассивных электронных компонентов (конденсаторы, терморезисторы). Конденсаторы в структуре выпуска за 2024 год составили более 94,38%. Более 99% экспортируется в Российскую Федерацию.

Предприятием постоянно осуществляется комплексное техническое перевооружение производства изделий электронной техники. За 2024 год освоено инвестиций в основной капитал на сумму 1288 тыс. руб. Износ активной части основных средств на 31.12.2024 составляет 67,7%.

В организации действует сертифицированная система менеджмента качества разработки и производства конденсаторов, терморезисторов на основе МС ISO 9001:2009 (сертификаты соответствия в Национальной системе сертификации и Немецкой системе аккредитации TGA). Действующая система менеджмента качества при разработке и производстве конденсаторов соответствует требованиям российских стандартов.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.05.2022 № 308 «Об определении перечня высокотехнологичных товаров» конденсаторы включены в перечень высокотехнологичной продукции, код товара 8532, наименование - конденсаторы электрические постоянные, переменные или подстроечные. Отнесение конденсаторов к продукции собственного производства ежегодно подтверждается сертификатом собственного производства, выдаваемым в установленном порядке БелТПП, обеспечивается непрерывность действия сертификата.

Численность специалистов, занятых совершенствованием продукции и внедрением новой продукции, а также сопровождением технологических операций и процессов, разработкой и актуализацией документов СМК, разработкой инструкций по охране труда, внедрением нового оборудования (инженеры – технологи отдела главного технолога), по состоянию на 31.12.2024 составляла 27 чел.

Списочная численность работников по организации на 31.12.2024 г. составила 635 человек, в том числе численность рабочих - 463 человека, руководителей 66 человек, специалистов - 106 человек, в том числе численность работников непромышленной группы составляет 14 человек (2 руководителя, 2 специалиста, 10 рабочих). Сотрудники до 50 лет – 56,8%; возрастная группа более 50 лет – 43,2%. Средний возраст работников организации за 2024 год 47,5 лет.

Среднесписочная численность персонала за 2024 год составила 585 человек, в т.ч. промышленно – производственного персонала – 572 человека (97,8%), непромышленного персонала - 13 человек (2,2%). Среднесписочная численность персонала увеличилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 14 человек.

Основные цели организации в 2024 году – увеличение объемов производства и продаж, обеспечение прибыли, достижение запланированных социально-экономических показателей.

Выполнению в текущем году доведенных показателей развития способствовали конкурентные преимущества организации: наличие производства высокоэффективных изделий электронной техники, сертифицированное производство в национальной системе, а также принятые меры по экономии ресурсов и снижению затрат.

Выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей

Уровень выполнения доведенных целевых и индикативных показателей развития за 2024 год характеризуется данными, приведенными в таблице 1.1.

Выполнение показателей социально-экономического развития

ОАО «ВЗРД «Монолит»

Таблица 1.1

Наименование показателей	Единицы измерения	Основные целевые показатели социально-экономического развития		Выполнение показателей за 2024 год
		утвержденные собранием акционеров	по бизнес-плану на 2024г.	
		2024 год	2024 год	
Рентабельность продаж	%	34,7	34,7	40,54
Темп роста экспорта товаров	%	106,7	106,7	105,3
Снижение уровня затрат на производство продукции, работ, услуг	%	-0,2	-0,2	-1,8
Чистая прибыль	тыс. руб.	13 800	13 800	17 756
Показатель по энергосбережению	%	-0,6	-0,6	-1,42

Достигнуто выполнение четырех из пяти доведенных показателей. Не выполнен показатель по темпу роста экспорта товаров, однако отмечается прирост по сравнению с предыдущим годом на 5,3%.

По результатам работы за 2024 год получена чистая прибыль 17 756 тыс. рублей, рентабельность продаж 40,54%, рентабельность реализованной продукции – 68,6%, прибыль от текущей деятельности 22 342 тыс. руб., прибыль от реализации продукции, товаров, работ услуг – 24 209 тыс. руб. По инвестиционной и финансовой деятельности организацией получен убыток в сумме 2 355 тыс. руб., в том числе за счет влияния курсов иностранных валют убыток составил 2210 тыс. руб., проценты за пользование кредитами – 21 тыс. руб. К инвестиционной деятельности относится сдача имущества в аренду, за отчетный период прибыль от аренды составила 695 тыс. руб.

Производство промышленной продукции и её отгрузка

Объем производства товарной продукции за 2024 год составил 67 615 тыс. руб., темп роста промышленной продукции к объемам 2023 года - 107,9%.

Производство многослойных керамических конденсаторов характеризуется высокой зависимостью от импортного сырья и материалов. В основном по импорту закупается драгметаллосодержащие порошки, редкоземельные материалы (керамические материалы), металлы, которые не производятся в Республике Беларусь и не представлены на внутреннем сырьевом рынке.

Основным видом выпускаемой продукции являются керамические конденсаторы, их доля в общем объеме производства составляет 94,38%.

За 2024 год изготовлено 35 404 тыс. шт. конденсаторов на сумму 63 814 тыс. руб., за 2023г – 40 508 тыс. шт. конденсаторов на сумму 59 327 тыс. руб. Темп роста 107,6%, в натуральном выражении – 87,4%.

Реализовано конденсаторов в 2024 году 35 501 тыс. шт. на сумму 64 441 тыс. руб. (без НДС), в 2023 году 40 695 тыс. шт. на сумму 60 792 тыс. руб. (без НДС). Темп роста реализации в натуральном выражении – 87,2%. Объем продаж конденсаторов в стоимостном выражении по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 3 649 тыс. руб. или на 6,0%.

Производство терморезисторов в общем объеме производства составляет 0,8%. За отчетный период изготовлено терморезисторов 290 тыс. шт. на сумму 540 тыс. руб.

В целом по организации за 2024 год реализовано продукции без налогов из выручки на сумму 68 409 тыс. руб., в т.ч. на внутренний рынок страны 784 тыс. руб., в страны дальнего зарубежья – 41 тыс. руб., в страны СНГ – 67 584 тыс. руб., из них в Российскую Федерацию – 67 572 тыс. руб.

Таблица 1.2

	2023г.	2024г.
Объем отгруженной продукции в фактических ценах без налогов из выручки – всего, тыс. руб.	63 987	68 409
в т.ч.:		
- на внутренний рынок страны	663	784
- в страны дальнего зарубежья	7	41
- в страны СНГ - всего	63 317	67 584
из них в Российскую Федерацию	63 315	67 572

В 2024 году организация осуществляла поставку продукции на рынки Российской Федерации, Гонконга, Азербайджана, Кыргызстана.

Информация о товаропроводящей сети, объемы отгрузки продукции в адрес субъектов ТПС.

По состоянию на начало 2024 года товаропроводящая сеть (ТПС) ОАО «ВЗРД «Монолит» состояла из 1 дилера, работающего в России. Дилер в течение многих лет специализируется на торговле электронными компонентами, имеет квалифицированный персонал с большим опытом работы в данной области. В штат сотрудников входят специалисты, хорошо знающие продукцию ОАО «ВЗРД «Монолит» и имеющие многолетний опыт ее продвижения и продажи.

В 2024 году стоимость поставок через ТПС составила 95% экспорта продукции ОАО «ВЗРД «Монолит».

Информация о новых рынках сбыта, а также о реализации новых видов продукции на традиционные рынки сбыта.

В 2024 году ОАО «ВЗРД «Монолит» не вышел на новые рынки сбыта, но увеличил отгрузку новых изделий – конденсаторов К10-84 на 10% по сравнению с 2023 годом.

Структура себестоимости продукции. Анализ финансового состояния

Фактическая себестоимость товарной продукции за 2024 год составила 35 201 тыс. руб., в т.ч. за 1 квартал – 8 114 тыс. руб., за 2 квартал – 8 391 тыс. руб., 3 квартал – 9 560 тыс. руб., 4 квартал – 9 136 тыс. руб.

Структура себестоимости товарной продукции по элементам затрат характеризуется следующими данными:

Таблица 1.3

Элементы затрат	2024 год	
	тыс. руб.	%
Затраты на производство продукции (работ, услуг)	35201	100,00
в том числе:		
материальные затраты	17065	48,48
из них:		
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	14790	42,02
топливо	64	0,18
электрическая энергия	1709	4,85
тепловая энергия	502	1,43
затраты на оплату труда	11406	32,40
отчисления на социальные нужды	3879	11,02
амортизация основных средств и нематериальных активов	1111	3,16
прочие затраты	1740	4,94

Таблица составлена исходя из данных формы 4-ф (затраты). В отчетном году по сравнению с прошлым годом затраты на производство продукции увеличились на 2 002 тыс. руб., или 6,03%.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год является чистая прибыль в сумме 17 756 тыс. руб., в том числе:

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг – 24 209 тыс. руб.; из неё

- прибыль от реализации готовой продукции 24 119 тыс. руб.,
- прибыль от оказания услуг арендаторам и прочих услуг – 164 тыс. руб.,
- убыток от деятельности лагеря «Чайка» в оздоровительный период – 74 тыс. руб.;

Убыток от прочей текущей деятельности - 1 867 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от реализации ТМЦ – 84 тыс. руб.,
- убыток от реализации, конверсии валюты – 66 тыс. руб.,
- убыток от иных доходов и расходов – 1 885 тыс. руб.

Убыток от инвестиционной деятельности – 124 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от реализации, выбытия основных средств – 229 тыс. руб.,
- прибыль от сдачи имущества в аренду 695 тыс. руб.,
- убыток от иной инвестиционной деятельности – 1048 тыс. руб.,

Убыток по финансовой деятельности – 2 231 тыс. руб., в том числе за счет влияния курсов иностранных валют убыток - 2210 тыс. руб., проценты за пользование кредитами - 21 тыс. руб.

В целом обеспечено устойчивое финансовое состояние организации и положительная динамика развития.

Таблица 1.4

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя
Чистая прибыль	тыс.руб.	17756
Прибыль от реализации продукции	тыс.руб.	24209
Рентабельность реализованной продукции	%	68,6
Рентабельность продаж	%	40,54

Оборотные активы составили на 31.12.2024г. 61310 тыс. руб. и на 95,80% сформированы за счет собственных средств.

Таблица 1.5

Наименование показателя	Номер строки баланса	Единица измерения	Величина показателя
Оборотные активы	290	тыс.руб.	6130
Краткосрочные обязательства	690	тыс.руб.	2575
Собственные оборотные активы	490 - 190	тыс.руб.	58733
Процент собственных оборотных активов в сумме оборотных активов		%	95,80

Стоимость чистых активов составила на 31.12.2024—82 523 тыс. руб., на 31.12.2023 – 66 444 тыс. руб.

Уровень показателей, определенных в соответствии с Постановлением Минэкономики и Минфина от 7 августа 2023г. №16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства», на основе данных бухгалтерского баланса и данных о просроченных обязательствах, полученных из отчета о состоянии расчетов на 01.01.2025г, составляемого по форме 12-ф (расчеты), утв. Постановлением Национального Статистического комитета 15.01.2014 г. №9, приводится в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Наименование показателя	На конец отчетного периода
Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий соотношение обязательств и имущества (K1)	0,03
Коэффициент просроченных обязательств, характеризующий соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств (K2)	0,01

Полученные показатели свидетельствуют о том, что у ОАО «ВЗРД «Монолит» низкая степень риска наступления банкротства.

2. Состояние бухгалтерского учета. Учетная политика. Характеристика статей баланса

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 №80; Типовым планом счетов и Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учёта, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50; Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102; Налоговым кодексом Республики Беларусь: другими нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, приказом общества по учетной политике. Отчетность за текущий период 2024 года составлена в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104.

2.1. Характеристика бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет осуществляет отдел бухгалтерского учета в составе 9 человек, включая главного бухгалтера.

В структуре отдела имеются бюро учета затрат и реализации, расчетная группа, материальная группа.

Обеспеченность средствами автоматизации работников бухгалтерии - 100%.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением нескольких программ: 1С Предприятие (версия 8.2) и отдельных локальных программ. В программе 1С осуществляется ввод и обработка информации по следующим направлениям: учет основных средств; учет нематериальных активов; учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей; инструмента и спецоснастки, материальных ценностей по материальным складам; расчет заработной платы; кадровый учет, учет операций по кассе, банку, учет расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками, с разными дебиторами и кредиторами; учет аренды; учет отгрузки и реализации; движения готовой продукции по складу СПП; учет входного НДС, формирование книги покупок. Проводится внедрение учета затрат на производство. Для формирования главной книги; начисления квартплаты проживающим в общежитиях, используются локальные программы. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ежегодно подтверждается аудиторским заключением.

2.2. Методологическая работа по бухгалтерскому учету

В целях поддержания высокого профессионального уровня знаний и навыков, для повышения квалификации специалисты общества принимают участие в семинарах/вебинарах по различным вопросам бухгалтерского и налогового учета, организуемых НТЦ «Сервис-Люкс», ЧП «Витебская бухгалтерская компания», Институтом «Кадры Индустрии», Центром повышения квалификации руководящих работников и специалистов Министерства финансов Республики Беларусь, налоговыми, финансовыми органами, иными организациями. Для ознакомления с системой международных стандартов финансовой отчетности и способами трансформации бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО ведущие специалисты бухгалтерии принимают участие в тематических семинарах, проходят обучение на курсах повышения квалификации по специальным образовательным программам. Один из специалистов имеет действующий сертификат профессионального бухгалтера. Для своевременного получения информации о вносимых изменениях и дополнениях в действующее законодательство по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета, производится подписка на издания «Главный бухгалтер», «Опыт проверок», «Моя бухгалтерия», «Налоги Беларуси», «Заработная плата», используется правовая платформа «Бизнес-Инфо», а также ИПС iLex "Предприятие".

2.3. Краткая информация об основных положениях учетной политики

2.3.1. Утверждение учетной политики

Бухгалтерский учет ОАО «ВЗРД «Монолит» в 2024 году осуществлялся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом № 43 от 24.01.2023 г., а также изменениями в учетную политику, внесенными Приказом №465 от 29 декабря 2023 год.

Учетная политика общества основывается на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

При формировании учетной политики применялось профессиональное суждение в части порядка списания средств в обороте; при выборе способа оценки запасов при поступлении, выбытии, выборе метода начисления амортизации, метода учета затрат на производство, определения даты признания выручки от реализации продукции, совершения хозяйственной операции при оказании услуг; определения момента фактической реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.

Отражение хозяйственных операций, документооборот осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов и графиком документооборота, предусмотренными приложе-

ниями к учетной политике. Для ведения бухгалтерского учета применяются смешанные формы учета.

Формы первичной учетной документации, самостоятельно разработанные, приведены в приложении № 7 к учетной политике «Альбом применяемых форм первичной учетной документации». По мере внедрения программы 1С Предприятие: 8.2 применяются формы документов и регистры, предусмотренные программой.

Признание выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других доходов и расходов производится по методу начисления.

Датой отгрузки продукции, товаров для целей бухгалтерского и налогового учета признается:

- дата их отпуска покупателю или перевозчику (организации или индивидуальному предпринимателю, осуществляющему перевозку, экспедирование товара, или организации связи) со склада предприятия, указанная в товарной накладной;
- дата выписки товарной накладной в случае доставки продукции, товаров покупателю собственным транспортом.

Датой принятия активов на бухгалтерский учет является дата их фактического получения, указанная в приходном ордере.

Отнесение отдельных видов имущества к основным средствам либо к запасам.

К основным средствам относятся активы, от использования (реализации) которых организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев при одновременном выполнении условий признания, предусмотренных п.4 Инструкции № 26, а к запасам - активы, от использования (реализации) которых организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев (с учетом норм Стандарта № 64, абз.2 подп.2.1 п.2).

Отнесение к запасам и установление сроков службы отдельных видов имущества, относящихся к инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке и приспособлениям, определяется комиссией по проведению амортизационной политики на основании объективного профессионального суждения с учетом конкретных обстоятельств, условий эксплуатации объекта, периода не более 12 месяцев. Решение комиссии оформляется протоколом, в котором устанавливаются сроки службы.

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится в состав затрат, расходов равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации предметов.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции производится нормативным методом. Калькулирование фактической себестоимости продукции производится пропорционально нормативам прямых затрат – материалов, энергии на технологические цели, основной заработной платы, дополнительной заработной платы, отчислений от заработной платы, и нормативу накладных общепроизводственных расходов. Расход электроэнергии в подразделениях основного производства распределяется на производимые изделия согласно фактическим данным в соответствии с установленными нормами.

Учет незавершенного производства (НЗП) серийной и массовой продукции ведется по нормативному методу.

Общепроизводственные расходы между объектами калькуляции распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих в соответствии с установленным нормативом.

Для определения себестоимости реализованной продукции затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам реализуемой продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих в соответствии с установленным нормативом. Распределение производится нарастающим итогом с начала года.

Коммерческие расходы распределяются пропорционально сумме выручки от реализации готовой продукции за вычетом суммы НДС. Распределение производится нарастающим итогом с начала года.

Сдача имущества в аренду относится к инвестиционной деятельности.

Резервы предстоящих платежей не создаются.

Для осуществления налогового учета и контроля, систематизации данных налогового учета ведутся аналитические регистры, которые составляются за отчетный период и с начала года. Предусмотрено ведение книги покупок в установленном законодательством порядке.

Организация не применяет в своей деятельности нормы Постановления Совета Министров РБ от 29.12.2023 N 991 "О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах".

Общество не принимало решения поэтапного отнесения на текущий финансовый результат курсовых разниц, образующихся с 1 января 2020 года по 31 декабря 2025 года, предусмотренного Указом Президента РБ от 20.12.2022 N 430 "О списании курсовых разниц".

2.3.2. Изменение учетной политики

В Учетную политику не вносились изменения, которые вносят существенные корректировки в методологию учета.

Приказом от 29.12.2023 №465 в связи со вступлением в силу с 1 января 2024 года постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2021 N 79 "Об отчетном периоде отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете", в учетную политику внесены изменения в части определения периода отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по оказанным услугам, выполненным работам (за исключением строительных работ).

Определено, что хозяйственная операция (за исключением хозяйственных операций, совершенных в отношении товарно-материальных ценностей и строительных работ), совершенная в отчетном месяце, отражается в бухгалтерском учете в данном отчетном месяце, если оформление первичным учетным документом по ней завершено не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем совершения хозяйственной операции.

2.4. Информация об ошибках, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде

Ошибок, совершенных в предыдущих годах и исправленных в отчетном периоде, не имелось.

2.5. Информация о проводимой работе по предупреждению и профилактике коррупционных правонарушений

В организации проводится работа по предупреждению и профилактике коррупционных правонарушений.

В обществе действует комиссия по противодействию коррупции на основании приказа от 6.07.2022 № 236, с 12.06.2024 на основании приказа № 252 «Об изменении состава комиссии по противодействию коррупции». Работа комиссии регламентирована Положением о комиссии по противодействию коррупции, утвержденным директором 07.09.2015 года. План работы комиссии на 2024 год утвержден директором 01.02.2024 года.

Учетная политика организации содержит раздел «Соблюдение требований законодательства при приобретении, отчуждении имущества; сдаче помещений в аренду; закупке товаров, работ и услуг; внутреннем перемещении имущества». В данном разделе определяется порядок действий и оформления документов при отчуждении имущества, сдаче имущества в аренду, закупке товаров, внутреннем перемещении имущества и т.д.

В соответствии с Уставом общества к компетенции совета директоров относится установление порядка сдачи в аренду (безвозмездное пользование) имущества. Принятие решений о сдаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) и право на заключение договоров аренды (безвозмездное пользование) предоставлено директору общества. Протоколом Совета директоров от 27.10.2017 №26-2017 утверждено Положение о порядке сдачи в аренду (безвозмездное пользование) имущества, находящегося в собственности ОАО «ВЗРД «Монолит».

В 2024 Локальным нормативным актами, регламентирующими порядок закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств в Обществе являлись:

- «Порядок осуществления закупок за счет собственных средств», утвержденный 13.09.2022 директором ОАО «ВЗРД «Монолит»;

- с 01.04.2024 года «Порядок осуществления закупок за счет собственных средств», утвержденный 01.04.2024 директором ОАО «ВЗРД «Монолит».

Данный Порядок размещен в открытом доступе в информационной системе «Тендеры» на сайте информационного республиканского унитарного предприятия «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» (далее – информационная система «Тендеры») 01.04.2024.

18.06.2024 года в Порядок внесены изменения. Изменения утверждены директором 18.06.2024г. Изменения размещены на сайте информационной системы «Тендеры»

Решение о закупке принимается руководителем на основании предложений структурных подразделений с учетом ценовых предложений. Для проведения процедур закупок за счет собственных средств, в 2024 году в Обществе действовали следующие конкурсные комиссии:

- конкурсная комиссия, утвержденная приказом от 23.10.2023 №344 «О создании конкурсной комиссии»;

- конкурсная комиссия, утвержденная приказом от 05.03.2024 №114 «О создании конкурсной комиссии»;

- с 17 сентября в Обществе действует конкурсная комиссия, утвержденная приказом №392 от 17.09.2024.

Данным приказом назначены ответственные лица по направлениям за подготовку материалов по проведению закупок за счет собственных средств для рассмотрения комиссией.

Заключение договоров на приобретение материалов производится в соответствии со стандартом СТП ФЦТА 004-48-2023 «Выбор квалифицированных поставщиков. Порядок заключения договоров на поставку сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих и покупного инструмента» с проставлением штампа и получением согласующих подписей соответствующих служб.

В части заключения договоров по реализации продукции действует Положение об организации договорной работы, утвержденное директором 14.01.2020, стандарт СТП ФЦТА 042-51-2017 «Порядок заключения контракта, договора на поставку ИЭТ и продукции производственно-технического назначения. СТП В ФЦТА 99-2022 "Порядок заключения договора (контракта) на поставку изделий электронной техники военного назначения".

Для решения вопросов реализации, списания, определения целесообразности и эффективности дальнейшего использования объектов основных средств, оформления документации по их списанию создается постоянно действующая комиссия. Состав комиссий по вводу и выбытию основных средств утвержден приказом от 18.01.2024 № 39. До заключения договора купли – продажи общество проводит внутреннюю и в случаях, предусмотренных законодательством, независимую оценку основных средств, подлежащих отчуждению. Реализация объектов основных средств осуществляется по договорным ценам.

Реализация сырья и материалов, вспомогательного оборудования, запасных частей, другого неиспользуемого имущества осуществляется после внутренней комиссионной оценки с оформлением ТТН (ТН). В 2024 году в Обществе действовала оценочная комиссия, утвержденная приказом от 24.11.2023 №387, с 20 августа в Обществе действует оценочная комиссия, утвержденная приказом №360 от 20.08.2024. Вывоз и вынос материальных ценно-

стей с территории общества осуществляется при наличии сопроводительных документов (пропусков).

В соответствии с приказом № 410 от 06.12.2023 созданы постоянно действующие комиссии по списанию средств в обороте.

Реализация имущества, содержащего драгметаллы, производится по ценам, не ниже стоимости драгметаллов. В соответствии с приказами общества действуют постоянно действующие комиссии по учету драгметаллов: до января 2024г - приказ от 12.11.2021 № 336, с января 2024г - приказ от 25.01.2024 № 52.

Внутреннее перемещение объектов основных средств производится с разрешения руководителя, его заместителя, главного инженера с оформлением служебной записки и накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств формы ОС-2.

Перемещение материалов из одного склада или кладовой цеха на другой склад, в другую кладовую оформляется накладной на внутренне перемещение.

Работникам, приравненным к государственным должностным лицам, под роспись вручается памятка об основных нормах антикоррупционного законодательства. В положения об отделах (службах, участках, бюро) внесена норма «Ответственность за соблюдение законодательства по борьбе с коррупцией, недопущение подчиненными работниками злоупотреблений служебными полномочиями, организацию и состояние профилактической работы по противодействию коррупционным проявлениям».

В должностные инструкции руководящих работников, внесены нормы:

- обязанность организовывать профилактическую работу по противодействию коррупционным проявлениям и злоупотреблениям служебными полномочиями в отделах (службах, участках, бюро);

- ответственность за несоблюдение законодательства по борьбе с коррупцией.

Руководителям структурных подразделений поручено уделять особое внимание разъяснительной работе среди сотрудников по вопросам использования, списания и отчуждения имущества, вести работу по организации контроля соблюдения законодательства при проведении закупок сырья и материалов, их продажи, реализации готовой продукции, списании и отчуждении оборудования.

В заключаемые договоры на приобретение и (или) поставку товаров, работ, услуг включается антикоррупционная оговорка, которая позволяет не допустить совершения коррупционных правонарушений при их исполнении.

2.6. Информация о проведении годовой инвентаризации

В соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007г №180, а также приказом директора от 06.11.2024 г. №467 «Об инвентаризации активов и обязательств к годовому отчету за 2024 год» рабочими комиссиями в течение декабря 2024 года – января 2025 года проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, драгметаллов, незавершенного производства, товаров, готовой продукции, материалов, инструмента, оснастки, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, дебиторской, кредиторской задолженности, иных активов и обязательств.

Созданы центральная и 11 рабочих инвентаризационных комиссий. Назначены ответственные за организацию и проведение инвентаризации. До начала инвентаризации с председателями и членами рабочих комиссий проведен инструктаж о порядке, сроках и правилах ее проведения, об ответственности членов комиссий, оформлен протокол, утвержден директором 29.11.2024.

Рабочими комиссиями в период с декабря 2024 года по январь 2025 года сплошным методом проведена инвентаризация запасов, основных средств, нематериальных активов, неустановленного оборудования, объектов незавершенного строительства, драгметаллов в составе имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, иных активов и обязательств.

Оформлены инвентаризационные описи, протоколы рабочих комиссий, документы сданы в бухгалтерию.

Излишки. В ходе инвентаризации выявлены излишки стройматериалов, определена стоимость для постановки на учет на сумму 155,60 руб., оценочный акт от 30.01.2025.

Недостач в ходе инвентаризации не выявлено.

Недостач, выявленных в предыдущем отчетном периоде и не погашенных на начало отчетного года, не имеется.

Недостач, выявленных в течение 2024 года, по которым не приняты решения на конец отчетного года, не имеется.

В ходе инвентаризации основных средств проверены объекты государственной собственности, учитываемые на забалансовом счете 001, являющиеся собственностью Витебской области, находящиеся в безвозмездном пользовании предприятия по договору безвозмездного пользования от 29.12.2017 б/н. Инвентаризация проведена на 01.12.2024. Излишки и недостачи не выявлены.

Одновременно с инвентаризацией основных средств, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, прочего имущества проводилась инвентаризация содержащихся в них драгоценных металлов с оформлением отдельных инвентаризационных описей.

Контрольные проверки. Организовано 20 контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций в рамках приказа от 20 декабря 2024 года № 523 «О проведении контрольных проверок по результатам инвентаризации активов и обязательств к годовому отчету за 2024 год. Выборочно контрольные проверки проведены в КП, общежитии №2, РСУ, ОГЭ, ОГМ, МО, ОМиС, участке изготовления оснастки, сантехническом участке.

В ходе контрольных проверок излишки и недостачи не выявлены. Расхождений с инвентаризационными описями не установлено.

Результаты годовой инвентаризации рассмотрены на заседании центральной комиссии, оформлены протоколом, утверждены директором общества 03.02.2025 и отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год. Излишки материалов в сумме 155,60 рублей отражены в составе прочих доходов по текущей деятельности, закреплены за материально-ответственным лицом.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной рассмотрены на совещании по финансовым вопросам, оформлены протоколом, утверждены директором общества 23.01.2025.

2.7. Информация о проведении переоценки основных средств

На основании приказа № 535 от 31.12.2024 г. проведена переоценка обязательных к переоценке основных средств: зданий, сооружений, передаточных устройств согласно Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 г. № 622. Переоценка производилась индексным методом. В результате проведения переоценки, остаточная стоимость основных средств увеличилась на 2 286 тыс. руб. По решению комиссии по переоценке основных средств переоценка других групп основных средств на 01.01.2025 не проводилась.

Результаты переоценки отражены:

- на счете 83 «Добавочный капитал» - на сумму дооценки стоимости основных средств в размере 2 219 тыс. рублей, а также в Отчете о движении капитала;

- на счете 91 «Доходы и расходы по инвестиционной деятельности» - доходы (свернуто) на сумму 67 тыс. рублей, в том числе 65 тыс. рублей в части восстановления суммы оценки основного средства, ранее отраженной на счете 91; в сумме 2 тыс. руб. – дооценка инвестиционной недвижимости, учитываемой на счете 03.5 (по имуществу, сданному в аренду).

2.8. Характеристика статей баланса

2.8.1. Информация по группам основных средств

Наименование групп основных средств	Стоимость ОС на 31.12.2023			Поступило ОС			Выбыло ОС		Износ ОС за отчетный период		Стоимость ОС на 31.12.2024			Стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных ОС на 31.12.2024	Сумма списанной амортизации по выбывшим ОС в отчетном периоде
	первоначальная	накопленная амортизация	остаточная	всего	в том числе возврат сданного в аренду имущества	в том числе за счет переоценки	всего	в т.ч. перевод движимого имущества в аренду	всего	в том числе за счет переоценки	первоначальная	Накопленная амортизация	остаточная		
Здания	31502	14739	16763	4689	0	4 244	0	0	2 355	2 002	36 191	17 094	19 097	350	0
Сооружения	2460	2249	211	311	0	308	0	0	295	281	2 771	2 544	227	178	0
Устройства передаточные	759	723	36	48	0	48	0	0	59	47	807	782	25	47	0
Машины и оборудование	11320	7783	3537	871	0	0	128	0	789	0	12 063	8 445	3 618	7 279	124
Средства транспортные	300	163	137	227	0	0	82	0	40	0	445	122	323	2	82
Инструмент, инвентарь и принадлежности	228	94	134	108	0	0	3	0	34	0	333	127	206	50	1
Основные средства прочие	17	16	1	1	0	0	0	0	0	0	18	16	2	0	0
Всего	46586	25767	20819	6255	0	4 600	213	0	3 572	2 330	52 628	29 130	23 498	7 906	207

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось линейным методом. Сроки полезного использования для расчета амортизации по некоторым основным средствам устанавливались с применением таблицы диапазонов сроков полезного использования. В соответствии с приказом от 31 декабря 2024 года №535 проводилась переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2024 года индексным методом. Сумм обесценения основных средств, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, а также восстановленных в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде не было. Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода составляет 1868 тыс.руб. (корпус №1 инв.№11001). Суммы непогашенных обязательств по приобретению основных средств на конец отчетного периода составила 1 тыс.руб. по срокам оплаты - январь 2025 года. По состоянию на 01.01.2025 года остаточная стоимость временно неиспользуемых машин и оборудования составила 16 тыс. руб., зданий – 1 042 тыс.руб.

2.8.2. Информация по группам нематериальных активов

Наименование групп нематериальных активов	Стоимость НМА на 31.12.2023			Поступило НМА	Выбыло НМА	Начисленная амортизация НМА за отчетный период	Стоимость НМА на 31.12.2024			Сумма списанной амортизации по выбывшим НМА в отчетном месяце
	первоначальная	накопленная амортизация	остаточная				первоначальная	накопленная амортизация	остаточная	
Имущественные права на объекты промышленной собственности	141	136	5	14		2	155	128	17	
Имущественные права на пользование природными ресурсами и землей	10	3	7				10	3	7	
Прочие имущественные права	29	14	15	10	14	5	25	14	11	5
Имущественные права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	1	1		4			5	1	4	
Всего	181	154	27	28	14	7	195	156	39	5

Нематериальные активы числятся с определенным сроком полезного использования, которые соответствуют нормативным. Метод начисления амортизации- линейный. Сумм обесценения нематериальных активов, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, а также восстановленных в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде не было. Оставшийся период начисления амортизации – от трех месяцев до 10 лет. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, признаваемых расходами в отчетном периоде, не производились.

2.8.3. Информация по инвестиционной недвижимости

В отчетном периоде инвестиционная недвижимость не приобреталась.

Вложений в инвестиционную недвижимость в январе-декабре 2024 года не производилось.

Выбытия и перевода инвестиционной недвижимости в запасы и операционную недвижимость в отчетном периоде не осуществлялось.

2.8.4. Информация по запасам

Способы оценки запасов по их группам (видам).

Оценка материалов при поступлении. Материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения с отражением по счету 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. Учет поступления материалов ведется с использованием счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» ведется в целом по организации без разбивки по отдельным видам, группам материалов. На нем учитываются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов, в случае отсутствия в момент оприходования документов, подтверждающих понесенные затраты по их приобретению. Суммы, собранные на счете 16 с учетом остатка на начало отчетного периода при их удельном весе не более 10 % от стоимости поступивших материалов в течение отчетного периода и их остатка на складе на начало отчетного периода, ежемесячно в полной сумме распределяются на те счета, на которых отражается выбытие этих материалов в доле отпущенных материалов. На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» учитываются материалы, приобретаемые по импорту, находящиеся в процессе таможенного оформления.

Учет незавершенного производства (НЗП) серийной и массовой продукции ведется по нормативному методу. Денежная оценка ведется по статьям расходов, в которые включаются прямые статьи – материалы и заработная плата, начисления на заработную плату, электроэнергия и накладные общепроизводственные расходы.

Оценка готовой продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с ведением аналитического учета готовой продукции на складе по ценам реализации. Оценка запасов готовой продукции, передаваемых в залог в качестве исполнения обязательств по кредитному договору, осуществляется по ценам реализации.

Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде не производилось. Переоценка запасов по чистой стоимости реализации не производится. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.8.5. Информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации

Долгосрочных активов и выбывающих групп, признаваемых предназначенными для реализации на начало и конец отчетного периода, не имелось.

2.8.6. Информация по дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в отчетном периоде характеризуются следующими данными, приведенными в таблице:

№ счетов	Показатели	зadolженность всего		в т.ч. просроченная	
		на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024
	Дебиторская задолженность - всего	33 947	46 420	452	363
	в том числе				
09	- долгосрочная	2	3	-	-
	- краткосрочная	33 945	46 417	452	363
	из нее				
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 609	3 055	72	61
	в т.ч по расчетам за оборудование	92	142	-	-
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	29 267	42 701	266	191
	в т.ч.				
	по арендной плате	341	276	266	191
	по готовой продукции	28 915	42 373	-	-
	по прочим товарам, услугам	11	52	-	-
63	Резервы по сомнительным долгам	- 29	-31	-	-
68	Расчеты по налогам и сборам	938	543	-	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – всего	160	148	114	111
	в т.ч.				
	коммун. платежи по арендаторам	110	108	110	108
	услуги ЖКХ (общежитие №1)	-	-	-	-
	услуги ЖКХ (общежитие №2)	21	31	4	3
	прочие услуги (76.6.7, 76.3, 76.2)	27	9	-	-
70,71, 73	Прочие расчеты	1	1	-	-
	Справочно: Задолженность по РБ	1 878	1 489	392	303
	Внешняя задолженность	32 069	44 931	60	60

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 46 420 тыс. руб., просроченная - 363 тыс. руб., на начало года – 33 947 тыс. руб., из нее просроченная - 452 тыс. руб.

По сравнению с данными на начало года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 89 тыс. руб., внешняя просроченная осталась без изменения, резидентов РБ уменьшилась на 89 тыс. руб.

Задолженность резидентов РБ – 1489 тыс. руб. (3,2%), из нее просроченная 303 тыс.руб., внешняя - 44931 тыс. руб. (96,8%), из нее просроченная – 60 тыс.руб.

Состав внешней задолженности: авансовые платежи по закупке импортных материалов – 2 530 тыс. руб., импортного оборудования - 20 тыс. руб.; задолженность за отгруженную готовую продукцию – 42 373 тыс. руб.; за оказанные услуги, отгруженные ТМЦ – 8 тыс. руб. Всего – 44 931 тыс.руб.

На 31 декабря 2024г внешняя просроченная задолженность составила 60,4 тыс. руб., которая числится в расчетах по закупке импортных материалов по одному поставщику, а именно:

Китай - 60429,73 руб. (24 420 долларов США), поставщик WANLIN INDUSTRYCO., LIMITED. Задолженность образовалась в 2022 году в результате мошеннических действий при осуществлении 28 октября авансового платежа за импортный материал - полиэтилентерефталатную пленку. Неустановленное лицо завладело безналичными денежными средствами в

иностранной валюте в сумме 24420 долларов США. Обществом направлены документы в ОВД администрации Первомайского района для расследования факта хищения (письмо от 23.12.2022 № 4793). Следственным комитетом Республики Беларусь 31.12.2022г возбуждено уголовное дело № 22123773088 по признакам преступления, предусмотренного ч.4 ст.209 УК РБ. Производство предварительного расследования по уголовному делу неоднократно приостанавливалось в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого. Достаточных оснований для списания вышеуказанной задолженности со счетов учета расчетов не имеется.

Внешняя задолженность по готовой продукции, оказанным услугам - текущая, просроченная отсутствует. В отчетном периоде неподтвержденный НДС по экспорту товаров в РФ (свыше 180 дней) отсутствует, обязательства нерезидентов исполняются в предусмотренные договором и законодательством сроки. Отсутствие просроченной задолженности по экспортным поставкам обусловлено использованием механизма предварительной оплаты поставляемого товара, долгосрочного сотрудничества с надежными партнерами.

Просроченная дебиторская задолженность резидентов РБ.

В структуре просроченной задолженности наибольшую долю занимает задолженность арендаторов – 299 тыс. руб. или 82,4% (арендная плата 150 тыс. руб., транспортировка энергоносителей – 41 тыс. руб., коммунальные платежи – 108 тыс.руб.), в основном арендаторов, договорные отношения с которыми прекращены, общая сумма задолженности по которым, составляет 298 тыс. руб. (аренда – 150 тыс. руб., транспортировка энергоносителей – 41 тыс. руб., коммунальные платежи – 107 тыс. руб.). По арендаторам, с которыми расторгнуты договоры аренды за неуплату, имеются решения суда или исполнительные надписи для принудительного взыскания задолженности. Возбуждены исполнительные производства. Однако, документы по многим исполнительным производствам возвращаются за невозможностью взыскания.

В отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва на начало отчетного периода - 28,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 31,1 тыс. рублей. В 3 квартале 2024 года резерв по сомнительным долгам был использован, произведено списание безнадежной к получению дебиторской задолженности. Резерв создается согласно учетной политике общества 1 раз в год, на конец отчетного года на основе показателей выручки от реализации продукции, работ, услуг и коэффициента сомнительной задолженности, который определен как отношение величины, списанной за последние три года безнадежной дебиторской задолженности к выручке от реализации за тот же период.

2.8.7. Информация по финансовым вложениям

Краткосрочные финансовые вложения (строка 260 баланса)

Сумму краткосрочных финансовых вложений составляют краткосрочные займы. Задолженность по выданным займам и процентам по ним не включается в состав дебиторской задолженности, учитывается обособленно (строка 260 баланса).

По состоянию на отчетную дату задолженность по договорам займа отсутствует. В отчетном периоде займы не выдавались.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 150 баланса)

На отчетную дату организация является участником (акционером) одного субъекта хозяйствования негосударственной формы собственности: Открытого акционерного общества «Сбер-Банк». В 3 квартале 2024г обществом в соответствии с решением совета директоров №14-2024 от 25.07.2024 произведена продажа доли в уставном фонде ООО «Питхаус» по договору б/н от 26.07.2024, сумма по договору 1261925 руб. РБ. Расчеты в полном объеме завершены 23.08.2024.

По состоянию на начало года и на отчетную дату объем и структура долгосрочных финансовых вложений в СХНФС характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

Наименование	Наличие на 31.12.2023г.		Вложения за отчетный период		Выбытие за отчетный период		Наличие на 31.12.2024г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОАО "Сбер-Банк", г. Минск, Республика Беларусь	0,00043	0,5	-	-	-	-	0,00043	0,5
ООО «Питхаус», г. Витебск, Республика Беларусь	96,3	2139,1	-	-	96,3	2139,1	-	-
Итого ДФВ	X	2139,6	X	-	X	2139,1	X	0,5

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.8.8. Информация о прекращенной деятельности

В 2024 году прекращенных видов деятельности не было.

2.8.9. Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Вычитаемые временные разницы составили на начало 2024г года 11,6 тыс. руб., на конец отчетного периода – 12,0 тыс. руб., рассчитанный на их основе отложенный налоговый актив – соответственно 2,3 тыс. руб. и 2,4 тыс. руб., изменение актива – увеличение на 0,1 тыс. руб. в связи с приростом вычитаемых временных разниц, обусловленных в основном приростом сумм добровольного страхования медицинских расходов на 0,8 тыс.руб. и исключением указанной суммы из состава затрат для налога на прибыль. В составе вычитаемых временных разниц числятся суммы по безвозмездно полученным основным средствам и суммы добровольного страхования медицинских расходов, приходящиеся на разные отчетные периоды для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы составили на начало и на конец отчетного периода 3,8 тыс. руб. и 2,4 тыс. руб. соответственно, рассчитанные на их основе отложенные налоговые обязательства - 0,8 и 0,5 тыс. руб., изменение отложенного обязательства – уменьшение на 0,3 тыс. рублей. В составе налогооблагаемых временных разниц числятся пени, ущерб признанные, но не уплаченные.

Учет временных разниц ведется в аналитических таблицах.

В отчетном году между данными бухгалтерского и налогового учетов возникли следующие постоянные и временные разницы.

Расходы, *отраженные* в бухучете, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, составили **1 100,8** тысяч рублей, *в том числе*

- расходы по основной текущей деятельности (перерасход материалов, техпотери, командировочные расходы сверх норм, взносы в союзы, ассоциации) – 41,8 тыс. руб.;
- расходы на потребление в составе прочей текущей деятельности (выплаты персоналу согласно коллективному договору, расходы социального характера, расходы на содержание объектов социальной сферы) - 750,6 тыс. руб.;
- безвозмездная помощь – 34,7 тыс. руб.;
- иные расходы из прибыли в составе прочей текущей деятельности – 196,1 тыс. руб.;
- расходы по инвестиционной деятельности (обязательная переоценка по Указу Президента РБ №622) - 77,6 тыс. руб.;

Доходы, *отраженные* в бухгалтере, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, составили **168,0** тысяч рублей, *в том числе*:

- целевые поступления: на подготовку о/лагеря к сезону - 14,4 тыс. руб., в связи с занесением на доски почета – 8,3 тыс. руб.;
- доходы по инвестиционной деятельности – 145,3 тыс. руб. (обязательная переоценка по Указу Президента РБ №622 – 144,5 тыс. руб., прочие доходы – 0,8 тыс. руб.).

Суммы постоянных и временных разниц, отраженных в бухгалтере, увеличившие налогооблагаемую прибыль, составили 932,8 тыс. руб.

Расходы, *не отражаемые* в бухгалтере, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в связи с применением инвестиционного вычета составили за 2024 год **1 234,4** тыс. руб.

В результате влияния постоянных и временных разниц налогооблагаемая прибыль уменьшилась на **301,6** тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета - 19 987,3 тыс. рублей, облагаемая налогом прибыль с учетом постоянных и временных разниц – 19 685,7 тыс. рублей. Прибыль от реализации операций по ставке 10% - 21 863,4 тыс. руб., облагаемая база по ставке 20 % отсутствует (минус 2 177,7 тыс. рублей), общая облагаемая база 19 685,7 тыс. рублей. Налог на прибыль по ставке 10 %, исчисленный от суммы, не превышающей общую налогооблагаемую прибыль, составил 1 968,6 тыс. рублей.

Применение ставки налога на прибыль в размере 10%. В 2024 году в организации применяются две ставки налога на прибыль: 10% по высокотехнологичной продукции и 20% по остальным операциям. Согласно налоговому кодексу РБ (п. 3 ст. 184 НК) ставка налога на прибыль в размере 10% применяется по прибыли, полученной от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, определяемый Советом Министров Республики Беларусь. Обеспечивается отдельный учет выручки и затрат на производство высокотехнологичной продукции, соблюдаются иные обязательные условия для применения пониженной ставки налога.

В результате применения пониженной ставки за 2024 год высвобождено 1 968,6 тыс. рублей.

Облагаемый оборот для налога на прибыль по ставке 20% в 2024 году отсутствовал.

Применение инвестиционного вычета. В соответствии с налоговым кодексом РБ организация воспользовалась в 2024 году правом применения инвестиционного вычета для включения его в состав затрат по производству и реализации для целей налогообложения прибыли в порядке, установленном пунктом 2.2 ст. 170 НК. Сумма инвестиционного вычета составила за 2024 год 1 234,4 тыс. руб., в результате высвобождено 123,4 тыс. рублей.

2.8.10. Информация о предоставлении государственной поддержки

В отчетном периоде 2024 года ОАО «ВЗРД «Монолит» не предоставлялась государственная поддержка в виде бюджетных ссуд и бюджетных займов, гарантий правительства, а также других видов государственной поддержки.

2.8.11. Информация по обязательствам

Обязательства ОАО «ВЗРД «Монолит» на конец отчетного периода составили 2 577 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства включают отложенные налоговые обязательства в сумме 1 тыс. руб. и доходы будущих периодов в сумме 1 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Краткосрочные обязательства – 2 575 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность – 2 567 тыс. руб., доходы будущих периодов – 8 тыс. руб.

Объем и структура кредиторской задолженности характеризуется данными:

тыс. руб.

Наименование показателя	Номер строки баланса	Кредиторская задолженность	
		на начало периода	на конец периода
		абсолютная величина, тыс. руб.	абсолютная величина, тыс. руб.
Кредиторская задолженность - всего:		5 735	2 568
в т.ч.			
Долгосрочная задолженность (отложенное налоговое обязательство)	530	1	1
Краткосрочная кредиторская задолженность, из нее:	630	5 734	2 567
перед поставщиками и подрядчиками	631	138	59
в том числе за основные средства		11	1
по авансам полученным	632	3 083	313
по налогам и сборам	633	609	351
по социальному страхованию и обеспечению	634	183	209
по расчетам с персоналом по оплате труда	635	604	742
собственникам имущества	637	-	-
перед прочими кредиторами, вкл. бонусы покупателям	638	1 117	893
Просроченная кредиторская задолженность - всего		81	14
Внешняя кредиторская задолженность		3 544	886
в том числе просроченная		18	13

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 – 2 568 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 14 тыс. руб. Внешняя кредиторская – 886 тыс. руб., задолженность резидентов РБ – 1 681 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность – 14 тыс. руб., из нее внешняя 13 тыс. руб., резидентов РБ – 1 тыс. руб.

Состав внешней кредиторской задолженности: за приобретенные материалы, услуги – 2 тыс.руб., авансы, полученные за готовую продукцию – 149 тыс. руб., вознаграждение покупателям за продвижение товаров на рынке – 735 тыс. руб., всего 886 тыс. рублей.

Внешняя просроченная задолженность в сумме 13 тыс. руб. образовалась в связи с несвоевременной поставкой готовой продукции российским покупателям, что вызвано значительным ростом заказов.

По резидентам РБ просроченная кредиторская задолженность числится по авансам, полученным за готовую продукцию в сумме 1 тыс. руб. (причины те же, что и по резидентам РФ), по материалам и услугам полученным отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, перед бюджетом и внебюджетными фондами общество не имеет.

Кредиторская задолженность за основные средства на конец отчетного периода составила 1 тыс. руб.

Суммы резервов предстоящих платежей на конец предыдущего года и отчетного периода не создавались.

Информация о кредитах и займах

Информация о привлечении и возврате кредитных ресурсов, по начисленным и уплаченным процентам за пользование ими представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Задолженность	Получено/ Начислено	Курсовая разница	Погашено/ Уплачено	Задолженность	Отсроченная задолженность	
	на 31.12. 2023				на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Кредиты, всего	807	1156	-	1963	-	-	-
в т.ч. – долгосрочные							
– краткосрочные	807	1156	-	1963	-	-	-
Проценты по кредитам, всего	11,6	21,1	-	32,7	-	-	-
в т.ч. – по долгосрочным							
– по краткосрочным	11,6	21,1	-	32,7	-	-	-
Итого	818,6	1177,1	-	1995,7	-	-	-

В отчетном периоде организация не привлекала заемные средства в виде долгосрочных и краткосрочных займов, долгосрочных кредитов банка.

В марте и сентябре 2024 года организацией привлечены краткосрочные кредиты (возобновляемая кредитная линия) в белорусских рублях в целях оплаты расчетных документов в сумме, превышающей остаток денежных средств на текущем счете, со сроками полного погашения кредита по 26 марта 2026 года и 29 сентября 2025.

Задолженность по возобновляемой кредитной линии в белорусских рублях (основному долгу) и в части процентов за пользование кредитными ресурсами перед банками на 31.12.2024 отсутствует.

Отчисления во внебюджетный инвестиционный фонд Витебского областного исполнительного комитета. В соответствии с протоколом общего собрания акционеров от 18.03.2024 №1-2024 и решением Витебского облисполкома от 26.01.2018 №45, часть прибыли ОАО "ВЗРД "Монолит" в размере 1,5% облагаемой базы направляется в инвестиционный фонд. За январь - декабрь 2024 года начислено 241,0 тыс. руб., по срокам оплаты просроченная задолженность отсутствует, перечислено 419,3 тыс. руб.

Отчисления на содержание ГО «ВИТЕБСКПРОМ» за 2024 год составили 88,5 тыс. руб., в том числе за 4 квартал 2024г – 12,9 тыс. руб. (сумма за 4 квартал 2024г отражается в бухгалтерской отчетности в 1 кв. 2025г), перечислено 109,5 тыс. руб. (основание - Протокол общего собрания акционеров общества от 18.03.2024 №1-2024, пункт 6.1.4 - 0,5 % чистой прибыли; приказы ГО "ВИТЕБСКПРОМ").

2.8.12. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются аффилированные лица хозяйственного общества; унитарные предприятия, собственники или руководители которых являются одними и теми же физлицами или состоят в близком родстве или свойстве (абз. 3 п. 2 НСБУ N 104).

Информация о совершенных хозяйственных операциях в 2024 году в отношении связанных сторон, характере их осуществления, остатке задолженности на начало и конец 2024 года приведена в таблице.

Остаток задолженности на 01.01.2024 (дебиторская/кредиторская)	Обороты за период	Остаток задолженности на 31.12.2024 (дебиторская/кредиторская)
ООО «Кулон», г.Санкт-Петербург (РФ)		
Дебиторская задолженность за отгруженную готовую продукцию - 5 110 519,17 Rub (178 822,18 руб. РБ)	Отгружено продукции - 58 814 065,51 Rub (2 060 274,54 руб. РБ) Оплачено продукции - 56 796 588,07 Rub (1 993 521,09 руб. РБ)	Дебиторская задолженность за отгруженную готовую продукцию 7 127 996,61 Rub (238 702,35 руб. РБ)
Дебиторская задолженность за сдачу оборудования в аренду - 194 318,47 Rub (6 799,40 руб. РБ)	Сдача оборудования в аренду 2 331 821,64 Rub (81 618,03 руб. РБ) Реализовано ТМЦ, оказано услуг 34 345 524,97 Rub (1 205 680,98 руб. РБ) Оплачено за аренду, ТМЦ и услуги оказанные 36 677 346,61 Rub (1 284 146,66 руб. РБ)	Дебиторская задолженность за сдачу оборудования в аренду - 194 318,47 Rub (6 507,34 руб. РБ)
отсутствует	Получены услуги, ТМЦ 357 110,43 Rub (12 322,80 руб. РБ) Оплачены услуги, ТМЦ 357 110,43 Rub (12 221,44 руб. РБ)	отсутствует

Вышеуказанные сделки, совершаемые Обществом со связанной стороной в процессе осуществления ОАО «ВЗРД «Монолит» обычной хозяйственной деятельности, условия таких сделок существенно не отличаются от условий аналогичных сделок, совершаемых Обществом в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

С другими аффилированными лицами сделки в 2024 г. не совершались. Сальдо расчетов с ними равно нулю.

Резерв по сомнительным долгам в отношении аффилированных лиц не создавался.

Списание на расходы за счет резервов по сомнительным долгам безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году не производилось.

2.8.13. Информация по доходам и расходам

Затрат на выполнение научно – исследовательских, опытно – конструкторских и опытно – технологических работ, признанных расходами, в отчетном периоде не было.

Сумма доходов, полученная от сдачи имущества в аренду за январь – декабрь 2024 года составила 1074 тыс. руб., чистый доход за отчетный период - 695 тыс. руб.

Сумма затрат по инвестиционной недвижимости, признанных расходами в отчетном периоде, составила 269 тыс. руб. Затраты связаны с ликвидацией объекта незавершенного строительства «Пристройка к корпусу К-2М».

Состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, инвестиционной и финансовой за январь – декабрь 2024 года.

тыс. руб.			
	Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
	Прочая текущая деятельность всего, в том числе:	32 438	34 305
1	Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	1 424	1 340
2	Доходы и расходы, связанные с реализацией денежных средств (продажа, конверсия валюты)	30 701	30 767
3	Иные доходы и расходы по прочей текущей деятельности:	313	2 198
	в том числе		
3.1	Доходы /расходы на потребление, всего: в т.ч	268	1 958
3.1.1	Связанные с содержанием объектов соцсферы	260	839
	из них: – бюджетное финансирование о/л «Чайка»	14	-
	-доходы/расходы за проживание в общежитии	246	419
3.1.2	Выплаты персоналу, включая оплату труда, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера (с отчислениями ФСЗН, Белгосстрах)	8	919
	в т.ч. выплата 13-й заработной платы с налогами	-	-
3.1.3	Расходы социального характера, в т.ч. на осуществление спортивных, оздоровительных и иных мероприятий	-	200
3.2	Оприходование ТМЦ, отходов драгметаллов, отходов черных и цветных металлов, бесплатные образцы/ Списание неликвидных оборотных средств (готовой продукции, иных ТМЦ по приказам)	36	8
3.3	Налог на землю, аренда земли по неэффективно используемым объектам	-	15
3.4	Начислена амортизация по оборудованию, находящемуся в запасе, в простое свыше 3-х месяцев, по неиспользуемым НМА	-	29
3.5	Расходы по содержанию профкома	-	4
3.6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, безнадежной к взысканию (по срокам исковой давности, при ликвидации должника)	1	-
3.7	Страховое возмещение по застрахованному имуществу (а/м)	1	
3.8	Судебные доходы/расходы	2	2
3.9	Пени, штрафы, признанные, но не уплаченные за невыполнение условий по хозяйственным договорам	1	-
3.10	Пени, штрафы, полученные/уплаченные за невы-	3	4

	полнение условий по хозяйственным договорам, платежам в бюджет		
3.11	Отчисления на содержание аппарата ГО «ВИТЕБСКПРОМ»	-	109
3.12	Оказание безвозмездной спонсорской помощи	-	35
3.13	Услуги транспорта городу, военному представительству	-	3
3.14	Создание резерва по сомнительным долгам/ Присоединение неиспользов. резерва к доходу отчетного периода	-	31
3.15	Доходы и расходы прочие	1	-
	Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности всего,	2 324	2 431
	в том числе:		
1	Доходы и расходы, полученные от сдачи имущества в аренду	909	214
2	Амортизация по оборудованию и НМА, приобретенным за счет льготы по налогу на прибыль, бюджетных средств	8	-
3	Продажа доли в уставном фонде ООО «Питхаус»	1262	2139
4	Обязательная переоценка основных средств, инвестиционной недвижимости (по Указу Президента РБ №622)	145	78
5	Доходы и расходы прочие	-	-
	Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности, всего	-	-

Товарообменные операции организацией в отчетном периоде не производились.

События после отчетной даты, признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Дивиденды по итогам 2024 года. Размер дивидендов по итогам работы за 2024 год, подлежащий начислению и уплате акционерам Общества, составляет 3 757,6 тыс. рублей.

Директор

Заместитель директора по экономике,
финансам и общим вопросам

Главный бухгалтер



A.A. Shumacher

P.A. Vorobyev

L.M. Sobolevskaya

А.А. Шумахер

П.А. Воробьев

Л.М. Соболевская