



# **ПРИМЕЧАНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

**ОАО «ВЗРД «МОНОЛИТ»**

**ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ  
2025 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	10
2.3. Краткая информация об основных положениях учетной политики	10
2.3.1. Утверждение учетной политики	10
2.3.2. Изменение учетной политики	12
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. Характеристика статей баланса	16
2.6.1. Информация по группам основных средств	16
2.6.1.a Информация по основным средствам, находящимся в организации по договору безвозмездного пользования	18
2.6.2. Информация по группам нематериальных активов	19
2.6.3. Информация по инвестиционной недвижимости	20
2.6.4. Информация по запасам	20
2.6.5. Информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации	20
2.6.6. Информация по дебиторской задолженности	21
2.6.7. Информация по финансовым вложениям	23
2.6.8. Информация о прекращенной деятельности	23
2.6.9. Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам	23
2.6.10. Информация о предоставлении государственной поддержки	24
2.6.11. Информация по обязательствам	24
2.6.12. Информация о связанных сторонах	26
2.6.13. 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.

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 31.12.2025 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 2025 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 31.12.2025 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» - 6 человек.

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 Обществом, 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.

По состоянию на 31.12.2025 ОАО «ВЗРД «Монолит» является участником одного субъекта хозяйствования негосударственной формы собственности: Открытого акционерного общества «Сбер-Банк» с долей в уставном фонде 0,00043% голосов.

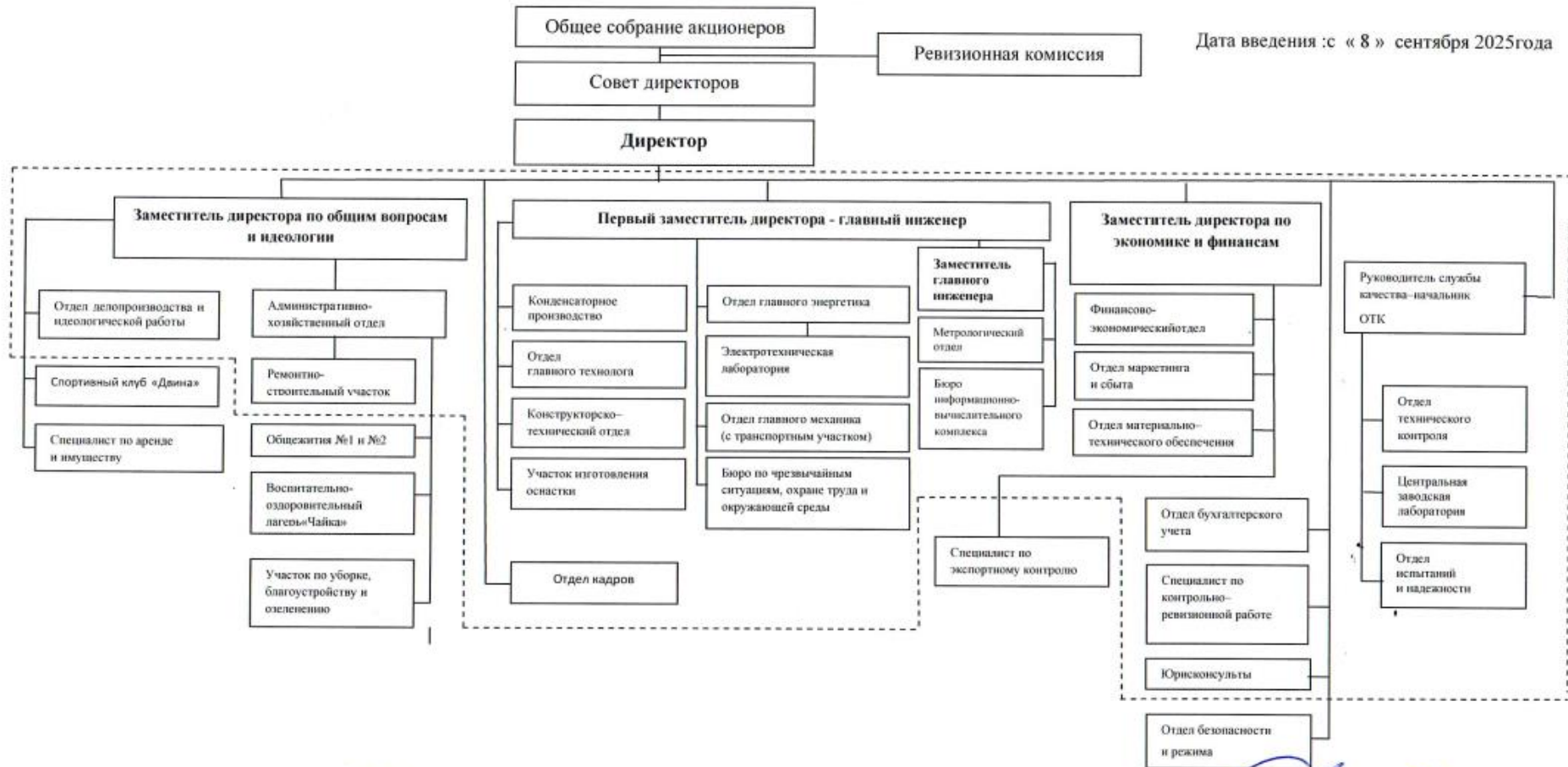
Организационная структура открытого акционерного общества «Витебский завод радиодеталей «Монолит» представлена на схеме (рис. № 1).

Утверждаю:  
Директор ОАО «ВЗРД «Монолит»

Шумахер А.А.   
« 3 » сентября 2025года


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

Дата введения :с « 8 » сентября 2025года




Подготовлено: Ведущий экономист ФЭО  С.Г. Новикова

----- Подразделения, входящие в систему менеджмента качества

Согласовано: Первый заместитель директора-главный инженер 

Руководитель службы качества- начальник ОТК 

Ведущий юрисконсульт 

С.М. Кандруцкий

Е.В. Савицкая

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 12 месяцев 2025 года составили более 91%. Более 98% экспортируется в Российскую Федерацию.

Организацией постоянно осуществляется комплексное техническое перевооружение производства изделий электронной техники. За 12 месяцев 2025 года освоено инвестиций в основной капитал на сумму 718 тыс. руб. Износ активной части основных средств на 31.12.2025 составляет 71,22%.

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 31.12.2025 составляла 31 чел.

Списочная численность работников по организации на 31.12.2025 г. составила 638 человек, в том числе численность рабочих - 459 человек, руководителей 69 человек, специалистов - 110 человек, в том числе численность работников непромышленной группы составляет 13 человек (2 руководителя, 2 специалиста, 9 рабочих).

Среднесписочная численность персонала на 31.12.2025 г. составила 585 человек, в т.ч. промышленно-производственного персонала – 574 человека (98,1%), непромышленного персонала - 11 человек (1,9%). Среднесписочная численность персонала увеличилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 4 человека.

Основные цели организации в 2025 году – сохранение маржинальности бизнеса с максимизацией загрузки имеющихся мощностей, повышение качества выпускаемой продукции, достижение запланированных ключевых показателей эффективности деятельности.

## Выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей

Уровень выполнения доведенных целевых и индикативных показателей развития за 12 месяцев 2025 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.1.

### Выполнение ключевых показателей эффективности работы предприятия ОАО «ВЗРД «Монолит»

Таблица 1.1

Наименование показателей	Единицы измерения	Основные целевые показатели социально-экономического развития		Выполнение показателей за январь-декабрь 2025 года
		Утвержденные собранием акционеров	по бизнес-плану	
		январь-декабрь 2025 года	январь-декабрь 2025 года	
Рентабельность продаж	%	30,0	30,0	32,24
Темп роста экспорта товаров	%	100,01	100,01	97,3
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы	%	116,1	116,1	120,07
Чистая прибыль	тыс. руб.	12755	12755	15412
Темп роста инвестиций в основной капитал	%	103,3	103,3	55,75
Показатель по энергосбережению	%	-0,97	-0,97	-1,13

Достигнуто выполнение четырех из шести доведенных показателей: показатель по энергосбережению, рентабельность продаж, чистая прибыль, темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы.

По результатам работы за 12 месяцев 2025 года получена чистая прибыль 15412 тыс. рублей. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ услуг составила 17756 тыс. руб., от текущей деятельности организации прибыль составила 15325 тыс. руб., рентабельность продаж 32,24%. По инвестиционной и финансовой деятельности организацией получена прибыль в сумме 2491 тыс. руб.

### Производство промышленной продукции и её отгрузка

Объем производства товарной продукции за 12 месяцев 2025 года составил 56 657 тыс. руб., темп роста промышленной продукции к объемам за 12 месяцев 2024 года – 83,8%.

Производство многослойных керамических конденсаторов характеризуется высокой зависимостью от импортного сырья и материалов. В основном по импорту закупаются 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 91,3%.

За 12 месяцев 2025 года изготовлено 27 797 тыс. шт. конденсаторов на сумму 51 714 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 35 404 тыс. шт. конденсаторов на сумму 63 814 тыс. руб. Темп роста 81,0%, в натуральном выражении – 78,5%.

Реализовано конденсаторов за 12 месяцев 2025 года 22 403 тыс. шт. на сумму 57 852 тыс. руб. (без НДС), за 12 месяцев 2024 года 35 501 тыс. шт. на сумму 64 441 тыс. руб. (без НДС). Темп роста реализации в натуральном выражении – 63,1% (снижение показателя). Темп роста объема продаж конденсаторов в стоимостном выражении составил 89,8 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем продаж уменьшился на 6 589 тыс. руб.

Производство терморезисторов в общем объеме производства составляет 1,0%. За отчетный период изготовлено терморезисторов 210 тыс. шт. на сумму 562 тыс. руб.

В целом по организации за 12 месяцев 2025 года реализовано продукции без налогов из выручки на сумму 62 722 тыс. руб., в т.ч. на внутренний рынок страны 645 тыс. руб., в страны СНГ – 62 077 тыс. руб., из них в Российскую Федерацию – 62 075 тыс. руб.

Таблица 1.2

	янв.-дек. 2024 года	янв.-дек. 2025 года
Объем отгруженной продукции в фактических ценах без налогов из выручки – всего, тыс. руб. в т.ч.:	68 409	62 722
- на внутренний рынок страны	784	645
- в страны дальнего зарубежья	-	-
- в страны СНГ - всего	67 584	62 077
из них в Российскую Федерацию	67 572	62 075

### Структура себестоимости продукции. Анализ финансового состояния

Фактическая себестоимость товарной продукции за 12 месяцев 2025 года составила 38713 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 35201 тыс. руб.

Структура себестоимости товарной продукции по элементам затрат характеризуется следующими данными:

Таблица 1.3

Элементы затрат	Январь - декабрь 2025 года	
	тыс. руб.	%
<b>Затраты на производство продукции (работ, услуг)</b>	<b>38713</b>	<b>100,00</b>
в том числе:		
материальные затраты	17300	44,69
из них:		
сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	14689	37,34
топливо	78	0,20
электрическая энергия	1968	5,08
тепловая энергия	565	1,46
затраты на оплату труда	13771	35,57
отчисления на социальные нужды	4678	12,08
амортизация основных средств и нематериальных активов	1303	3,37
прочие затраты	1661	4,23

Таблица составлена исходя из данных формы 4-ф (затраты). В отчетном году по сравнению с прошлым годом затраты на производство продукции увеличились на 3512 тыс. руб., или на 10,0%.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 12 месяцев 2025 года является чистая прибыль в сумме 15 412 тыс. руб., в том числе:

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг – 17 756 тыс. руб.; из неё

- прибыль от реализации готовой продукции – 17 522 тыс. руб.,
- прибыль от оказания услуг арендаторам и прочих услуг – 160 тыс. руб.,
- прибыль по о/л «Чайка» - 74 тыс. руб.

Убыток от прочей текущей деятельности – 2 431 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от реализации ТМЦ – 47 тыс. руб.,
- убыток от реализации, конверсии валюты – 6 тыс. руб.,
- убыток от иных доходов и расходов – 2 472 тыс. руб.

Всего прибыль по текущей деятельности – 15 325 тыс. руб.

Убыток по инвестиционной деятельности – 1323 тыс. руб., в том числе:

- убыток от реализации, выбытия основных средств – 2157 тыс. руб.,
- прибыль от сдачи имущества в аренду 759 тыс. руб.,
- прибыль от иной инвестиционной деятельности 75 тыс. руб.

Прибыль по финансовой деятельности составила 3814 тыс. руб.

Оборотные активы составили на 31.12.2025г. 75 830 тыс. руб. и на 91,7% сформированы за счет собственных средств.

Таблица 1.4

Наименование показателя	Номер строки баланса	Единица измерения	Величина показателя
Оборотные активы	290	тыс.руб.	75 830
Краткосрочные обязательства	690	тыс.руб.	3 839
Собственные оборотные активы	490 - 190	тыс.руб.	69 561
Процент собственных оборотных активов в сумме оборотных активов		%	91,7

Стоимость чистых активов составила на 31.12.2025 – 96 395 тыс. руб., 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 31.12.2025г, составляемого по форме 12-ф (расчеты), утв. Постановлением Национального Статистического комитета 15.01.2014 г. №9, приводится в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Наименование показателя	Значение показателя на конец отчетного периода
Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий соотношение обязательств и имущества (K1)	0,06
Коэффициент просроченных обязательств, характеризующий соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств (K2)	0,0005

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 2025 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 СГП; 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 тематических семинарах/вебинарах по различным вопросам бухгалтерского и налогового учета, проходят обучение на курсах повышения квалификации по специальным образовательным программам. 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», ИПС iLex "Предприятие".

## **2.3. Краткая информация об основных положениях учетной политики**

### **2.3.1. Утверждение учетной политики**

Бухгалтерский учет ОАО «ВЗРД «Монолит» в отчетном периоде осуществляется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом № 43 от 24.01.2023 с изменениями, внесенными приказами от 29.12.2023 №465, от 31.12.2024 № 539, от 30.06.2025 №143.

Учетная политика общества основывается на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «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 приложениями 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 применяла в своей деятельности нормы Постановления Совета Министров РБ от 29.12.2023 N 991 "О начислении 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".

Определение отчетного периода отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. 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. Указанная норма утверждена приказом от 29.12.2023 №465.

### **2.3.2. Изменение учетной политики**

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

Приказом от 31.12.2024 №539 в связи со вступлением в силу в 2024 году нормативных актов Министерства архитектуры и строительства по вопросам порядка формирования фактической стоимости строительства объекта в бухгалтерском учете и особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве, положения Учетной политики приведены в соответствие с ними. Затраты по объекту строительства, понесенные до начала строительства, учитываются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» без использования счета 97 «Расходы будущих периодов» с открытием отдельного субсчета к счету 08.

Приказом от 30.06.2025 №143 вносились изменения в учетную политику в целях приведения её положений в соответствие с изменениями нормативных правовых актов, касающихся различных участков бухгалтерского учета с 1 июля 2025 года. Так,

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Бланки и документы с определенной степенью защиты», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2024 № 88, установлен новый порядок их учета. С 1 июля 2025 года применяется новый порядок бухгалтерского учета имущества отдельными категориями ссудополучателей в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 № 30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование». Изменяется порядок списания имущества, регулируемый постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 13 декабря 2019 г. № 74 в связи с внесением в него изменений постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 №29.

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

В форме отчетности «Отчет о движении денежных средств» за январь-декабрь 2025 года скорректированы показатели предыдущего отчетного периода, за январь-декабрь 2024 года (графа 4). В предыдущем отчетном периоде допущена ошибка распределении денежных потоков: в завышении показателя поступления от покупателей материалов и других запасов на 211 тыс. руб., и в занижении показателя поступления от покупателей основных средств на 211 тыс. руб. Внесенные корректировки не повлияли на общую сумму денежных средств, а только на их распределение по видам деятельности и не оказали также влияния на показатели бухгалтерской отчетности в других формах отчетности.

Информация об ошибках, совершенных в предыдущих годах и исправленных в отчетном периоде, представлена в таблице.

тыс. руб.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма корректировки, тыс. руб.	Изменения в формах отчетности		
	Дебет	Кредит		Отчет о движении денежных средств форма 4, код строки	Баланс форма 1 (графа 4) код строки	Отчет о прибылях и убытках форма 2 (графа 4) код строки
Поступление денежных средств от продажи основных средств						
1. Текущая деятельность: поступления от покупателей материалов и других запасов	-	-	(211)	стр. 020 стр. 022 стр. 040	-	-
2. Инвестиционная деятельность: поступления от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	-	-	211	стр. 050 стр. 051 стр. 070	-	-

## **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 изменениями от 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 2025 год утвержден протоколом заседания комиссии №3 от 27.11.2024 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».

Локальным нормативным актом, регламентирующим порядок закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств в Обществе является «Порядок осуществления закупок за счет собственных средств» (далее порядок закупок), утвержденный 01.04.2024 директором ОАО «ВЗРД «Монолит» с изменениями от 18.06.2024. В августе 2025 года порядок закупок актуализирован, утвержден 28.08.2025.

Порядок закупок размещен в открытом доступе в информационной системе «Тендеры» на сайте информационного республиканского унитарного предприятия «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» 01.04.2024, актуализированный – 28.08.2025.

Решение о закупке принимается руководителем на основании предложений структурных подразделений с учетом ценовых предложений. Для проведения процедур закупок за счет собственных средств в Обществе действует конкурсная комиссия, утвержденная приказом от 17.09.2024 №392. №139 от 23.06.2025

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 № 1 об организации договорной работы, утвержденное директором 14.01.2020 с изменениями от 14.01.2022г, 16.01.2025г, 12.05.2025г; Положение №2 о порядке организации и ведения претензионно-исковой работы, утвержденное директором 23.07.2024 с изменениями от 16.01.2025г, 12.05.2025г, в соответствии с которыми продление сроков исполнения обязательств нерезидентами по оплате товаров по внешнеторговым договорам осуществляется после согласования с комитетом экономики Витебского облисполкома и ГО «ВИТЕБСКПРОМ»; 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 10.11.2024 № 479. 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 обществе действует оценочная комиссия, утвержденная приказом от 20.08.2024 №360. Вывоз и вынос материальных ценностей 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 приказом от 25.01.2024 № 52 в обществе действует постоянно действующая комиссия по учету драгметаллов.

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 соблюдении 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. Характеристика статей баланса

### 2.6.1. Информация по группам основных средств

тыс. руб.

Таблица 2.6.1

Наименование групп основных средств	Стоимость ОС на 31.12.2024			Поступило ОС				Выбыло ОС		Накопленная амортизация ОС за отчетный период			Стоимость ОС на 31.12.2025			Стоимость находящихся в эксплуатации и полностью амортизированных ОС на 31.12.2025	Сумма списанной амортизации по выбывшим ОС в отчетном периоде
	первоначальная	Накопленная амортизация	остаточная	всего	в том числе:			всего	в том числе перевод движимого имущества в аренду	всего	в том числе:		первоначальная	Накопленная амортизация	остаточная		
					приобретение	возврат сданного в аренду движимого имущества	за счет переоценки				начисленная за период	за счет переоценки					
Здания	36 191	17 094	19 097	7 894	1 094	0	6 800	2 123	0	4 094	911	3 183	41 962	20 098	21 864	362	1 090
Сооружения	2 771	2 544	227	1 159	344	0	815	0	0	689	142	547	3 930	3 233	697	231	0
Устройства передаточные	807	782	25	93	21	0	72	0	0	69	18	51	900	851	49	123	0
Машины и оборудование	12 063	8 445	3 618	1 137	688	449	0	54	0	909	909	0	13 146	9 700	3 446	6 882	51
Средства транспортные	445	122	323	0	0	0	0	46	0	55	55	0	399	131	268	2	46
Инструмент, инвентарь и принадлежности	333	127	206	178	178	0	0	5	0	50	50	0	506	176	330	65	1
Основные средства прочие	18	16	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	16	2	0	0
<b>Всего</b>	<b>52 628</b>	<b>29 130</b>	<b>23 498</b>	<b>10 461</b>	<b>2 325</b>	<b>449</b>	<b>7 687</b>	<b>2 228</b>	<b>0</b>	<b>5 866</b>	<b>2 085</b>	<b>3 781</b>	<b>60 861</b>	<b>34 205</b>	<b>26 656</b>	<b>7 665</b>	<b>1 188</b>

В соответствии с приказом от 31 декабря 2025 года № 292 проводилась переоценка основных средств в части зданий, сооружений и передаточных устройств по состоянию на 01.01.2026 года индексным методом с отражением в отчетности за 2025 год.

Предыдущая переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств проведена по состоянию на 01.01.2025 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.

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось линейным методом. Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств для некоторых объектов применялись с учетом таблицы диапазонов сроков полезного использования.

Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода составляет 2 049 тыс.руб.

Суммы непогашенных обязательств по приобретению основных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

По состоянию на 01 января 2026 года остаточная стоимость временно неиспользуемых машин и оборудования составила 6 тыс.руб.

На балансе организации в составе основных средств, указанных в таблице 2.6.1, числится имущество, полученное в безвозмездное пользование по договору от 29 декабря 2017 года (дополнительное соглашение от 02 июня 2025 года №5). Собственником имущества является Витебская область (информация приведена в таблице 2.6.1.а «Характеристика по группам основных средств, находящимся в организации по договору безвозмездного пользования»).

В соответствии с п.1.3 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2025 года № 30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование» и приказом директора ОАО «ВЗРД «Монолит» от 30 июня 2025 года № 144 «Об учете государственного имущества, полученного в безвозмездное пользование» 1 июля 2025 года государственное имущество, числящееся на забалансовом счете 001, переведено в состав основных средств и учитывается на отдельном субсчете 01.3 «Имущество, полученное по отдельным договорам безвозмездного пользования» к счету 01 «Основные средства».

Основную часть имущества, полученного в безвозмездное пользование, составляют объекты оздоровительного лагеря «Чайка».

В соответствии с приказом от 31 декабря 2025 года № 292 проводилась переоценка полученного в безвозмездное пользование имущества в части зданий, сооружений и передаточных устройств по состоянию на 01.01.2026 года индексным методом с отражением в отчетности за 2025 год.

Начисление амортизации по полученному в безвозмездное пользование имуществу осуществлялось линейным методом. Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств для некоторых объектов применялись с учетом таблицы диапазонов сроков полезного использования.

Сумм обесценения основных средств, полученных в безвозмездное пользование, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, а также восстановленных в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде не было.

Информация по данному имуществу приводится в таблице 2.6.1.а «Характеристика по группам основных средств, находящимся в организации по договору безвозмездного пользования».

## 2.6.1.a Характеристика по группам основных средств, находящихся в организации по договору безвозмездного пользования

Таблица 2.6.1.a

Наименования групп основных средств	Стоимость ОС на 31.12.2024			Поступило ОС				Выбыло ОС		Накопленная амортизация ОС за отчетный период			Стоимость ОС на 31.12.2025			Стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных ОС на 31.12.2025	Сумма списанной амортизации по выбывшим ОС в отчетном периоде
	первоначальная	Накопленная амортизация	остаточная	всего	в том числе:			всего	в том числе перевод движимого имущества в аренду	всего	в том числе:		первоначальная	Накопленная амортизация	остаточная		
					приобретение	возврат сданного в аренду движимого имущества	за счет переоценки				начисленная за период	за счет переоценки					
Здания	0	0	0	3 539	1 093	0	2446	0	0	1 604	504	1 100	3 539	1 604	1 935	22	0
Сооружения	0	0	0	827	344	0	483	0	0	369	126	243	827	369	458	17	0
Устройства передаточные	0	0	0	54	22	0	32	0	0	18	6	12	54	18	36	1	0
Машины и оборудование	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Средства транспортные	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Инструмент, инвентарь и принадлежности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства прочие	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Всего</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 420</b>	<b>1 459</b>	<b>0</b>	<b>2 961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 991</b>	<b>636</b>	<b>1 355</b>	<b>4 420</b>	<b>1 991</b>	<b>2 429</b>	<b>40</b>	<b>0</b>

Основную часть имущества, полученного в безвозмездное пользование, составляют объекты недвижимости оздоровительного лагеря «Чайка», гражданской обороны, теплосети, иные объекты. Начисление амортизации по полученному в безвозмездное пользование имуществу осуществлялось линейным методом. Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств для некоторых объектов применялись с учетом таблицы диапазонов сроков полезного использования. Сумм обесценения основных средств, полученных в безвозмездное пользование, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, а также восстановленных в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде не было.

## 2.6.2. Информация по группам нематериальных активов

Таблица 2.6.2

Наименование групп нематериальных активов	Стоимость НМА на 31.12.2024			Поступило НМА	Выбыло НМА	Начисленная амортизация НМА за отчетный период	Стоимость НМА на 31.12.2025			Сумма списанной амортизации по выбывшим НМА в отчетном месяце
	первоначальная	накопленная амортизация	остаточная				первоначальная	накопленная амортизация	остаточная	
Имущественные права на объекты промышленной собственности	155	138	17	1		2	156	140	16	
Имущественные права на пользование природными ресурсами и землей	10	3	7		1	3	9	5	4	1
Прочие имущественные права	25	14	11			1	25	15	10	
Имущественные права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	5	1	4			2	5	3	2	
<b>Всего</b>	<b>195</b>	<b>156</b>	<b>39</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>195</b>	<b>163</b>	<b>32</b>	<b>1</b>

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.

### **2.6.3. Информация по инвестиционной недвижимости**

В отчетном периоде инвестиционная недвижимость не приобреталась.

Вложений в инвестиционную недвижимость в январе-декабре 2025 года не производилось.

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

### **2.6.4. 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.

### **2.6.5. 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.

## 2.6.6. Информация по дебиторской задолженности

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

№ счетов	Показатели	зadolженность всего		в т.ч. просроченная	
		на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
	Дебиторская задолженность - всего	46 420	54 383	363	381
	в том числе				
09	- долгосрочная	3	10	-	-
	- краткосрочная	46 417	54 373	363	381
	из нее				
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 055	5 846	61	61
	в т.ч по расчетам за оборудование	142	3 225	-	-
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	42 701	47 033	191	209
	в т.ч.				
	по арендной плате	276	292	191	204
	по готовой продукции	42 373	46 729	-	-
	по прочим товарам, услугам	52	12	-	5
63	Резервы по сомнительным долгам	-31	-28	-	-
68	Расчеты по налогам и сборам	543	1 359	-	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – всего	148	153	111	111
	в т.ч.				
	коммун. платежи по арендаторам	108	106	108	106
	услуги ЖКХ (общежитие №1)	-	-	-	-
	услуги ЖКХ (общежитие №2)	31	36	3	5
	прочие услуги (76.6.7, 76.3, 76.2)	9	11	-	-
70,71, 73	Прочие расчеты	1	10	-	-
	Справочно: Задолженность по РБ	1 489	2 917	303	321
	Внешняя задолженность	44 931	51 466	60	60

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 54 383 тыс. руб., просроченная - 381 тыс. руб., на начало года – 46 420 тыс. руб., из нее просроченная - 363 тыс. руб.

Задолженность резидентов РБ – 2 917 тыс. руб. (5,4%), из нее просроченная 321 тыс. руб., внешняя - 51 466 тыс. руб. (94,6%), из нее просроченная – 60 тыс. руб.

Состав внешней дебиторской задолженности:

- авансовые платежи по закупке импортных материалов – 2 085 тыс. руб.;
- авансовые платежи по закупке импортного оборудования – 2 608 тыс. руб.;
- авансовый платеж по приобретению услуг по разработке программного обеспечения в установку склейки, разрабатываемую УО «ВГТУ» – 38 тыс. руб.;
- задолженность за отгруженную готовую продукцию – 46 729 тыс. руб.;
- за оказанные услуги – 6 тыс. руб., из них за доставку готовой продукции – 4 тыс. руб., за аренду оборудования – 2 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по экспортным поставкам отсутствует. В отчетном периоде неподтвержденный НДС по экспорту товаров в РФ (свыше 180 дней) отсутствует, обязательства нерезидентов исполняются в предусмотренные договором и законодательством сроки.

По сравнению с данными на начало года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 18 тыс. руб. (на начало года составляла 363 тыс.руб., на конец года 381 тыс.

руб.), в том числе резидентов РБ - на 18 тыс. руб., внешняя просроченная не изменилась, на начало и на конец года составляла 60 тыс. руб.

### Просроченная дебиторская задолженность, её прирост за 2025 год.

в тыс. руб.

Наименование	на 01.01.2025	на 31.12.2025	прирост
Просроченная дебиторская задолженность всего	363	381	+18
В том числе			
внешняя (поставщики материалов)	60	60	-
резидентов РБ	303	321	+18
Из них			
арендаторы	299	310	+11
поставщики материалов, работ, услуг	1	1	-
покупатели ТМЦ	-	5	+5
квартплата	3	5	+2

Отмечается рост просроченной задолженности по арендаторам на 11 тыс. руб., по квартплате на 2 тыс. руб., по расчетам за отгруженные ТМЦ на 5 тыс. руб. (на начало года отсутствовала).

На 31.12.2025г внешняя просроченная дебиторская задолженность составляет 60 тыс. руб., которая числится в расчетах по закупке импортных материалов по одному нерезиденту с октября 2022 года. По обращению ОАО «ВЗРД «Монолит» в следственном комитете ведется расследование.

В структуре просроченной задолженности по РБ наибольшую долю занимает задолженность арендаторов – 310 тыс. руб. (на начало года- 299 тыс. руб.), арендная плата 163 тыс. руб., транспортировка энергоносителей – 41 тыс. руб., коммунальные платежи – 106 тыс.руб.), в основном арендаторов, договорные отношения с которыми прекращены, общая сумма задолженности по которым составляет 295 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. Платежи не поступают. Просроченная задолженность действующих арендаторов – 15 тыс. руб., не является проблемной.

В отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва на начало отчетного периода – 31,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 28 тыс. руб. В 2025 году резерв использован частично при списании дебиторской задолженности по аренде на сумму 0,3 тыс. руб., остаток в сумме 30,8 тыс. руб. присоединен к доходам отчетного года. 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.

## 2.6.7. 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).

В 2025 году выдан займ работнику организации на улучшение жилищных условий в сумме 15 тыс. руб. сроком на 3 года. В течение года сумма в размере 1 тыс. руб. погашена. По состоянию на отчетную дату задолженность по договору займа составила 14 тыс. руб.

### Долгосрочные финансовые вложения (строка 150 баланса)

На отчетную дату организация является участником (акционером) одного субъекта хозяйствования негосударственной формы собственности: Открытого акционерного общества «Сбер-Банк».

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 01.01.2025г.		Вложения за отчетный период		Выбытие за отчетный период		Наличие на 31.12.2025г.	
	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
Итого ДФВ	X	0,5	X	-	X	-	X	0,5

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## 2.6.8. Информация о прекращенной деятельности

В 2025 году прекращенных видов деятельности не было.

## 2.6.9. Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Вычитаемые временные разницы составили на начало 2025г года 12,0 тыс. руб., на конец отчетного периода – 13 тыс. руб., рассчитанный на их основе отложенный налоговый актив – соответственно 2,4 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб., изменение актива – увеличение на 0,2 тыс. руб. в связи с приростом вычитаемых временных разниц, обусловленных в основном изменением сумм добровольного страхования медицинских расходов, приходящихся на разные отчетные периоды на 1,3 тыс.руб. В составе вычитаемых временных разниц числятся также незначительные суммы по безвозмездно полученным основным средствам, амортизация по которым приходится на разные отчетные периоды для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы составили на начало и на конец отчетного периода 2,4 тыс. руб. и 2,0 тыс. руб. соответственно, рассчитанные на их основе отложенные налоговые обязательства - 0,5 и 0,4 тыс. руб., изменение отложенного обязательства – уменьшение на 0,1 тыс. рублей. В составе налогооблагаемых временных разниц числятся пени признанные, но не полученные. На конец года отложенные налоговые обязательства менее 1 тыс. руб. (0,4 тыс. руб.)

Учет временных разниц ведется в аналитических таблицах.

**Применение ставки налога на прибыль в размере 10%.** В 2025 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 раздельный учет выручки и затрат на производство высокотехнологичной продукции, соблюдаются иные обязательные условия для применения пониженной ставки налога.

Прибыль до налогообложения за 2025г для целей бухгалтерского учета составила 17 816 тыс. рублей, облагаемая налогом прибыль с учетом постоянных и временных разниц – 19 071 тыс. рублей.

В результате применения пониженной ставки налога за отчетный период высвобождено 1 634 тыс. рублей.

Всего сумма налога с учетом применения пониженной ставки составила 2 180 тыс. руб.

**Применение инвестиционного вычета.** В соответствии с налоговым кодексом РБ при приобретении (модернизации) объектов основных средств производственного назначения организация пользуется 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 для применения в отчетном периоде составила 72 тыс. руб., льгота по налогу на прибыль – 8 тыс. руб.

#### **2.6.10. Информация о предоставлении государственной поддержки**

В отчетном периоде 2025 года ОАО «ВЗРД «Монолит» не предоставлялась государственная поддержка в виде бюджетных ссуд и бюджетных займов, гарантий правительства, а также других видов государственной поддержки.

#### **2.6.11. Информация по обязательствам**

Обязательства ОАО «ВЗРД «Монолит» на конец отчетного периода составили: долгосрочные – 2 430 тыс. руб., краткосрочные – 3 839 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства включают доходы будущих периодов в сумме 2430 тыс. руб. С 1 июля 2025 года в составе доходов будущих периодов отражается государственное имущество, являющееся собственностью Витебской области, переданное ОАО «ВЗРД «Монолит» по договору безвозмездного пользования имуществом от 29.12.2017 б/н с допсоглашением от 02.06.2025 №5, в котором договор изложен в новой редакции. Передаваемое имущество (объекты недвижимости о/л «Чайка», гражданской обороны, теплосети, иные объекты), ранее учитываемое на забалансовом счете организации, принято на баланс путем перевода в состав основных средств по стоимости, указанной в договоре безвозмездного пользования первоначальной стоимостью 1 458 961,57 руб., остаточной стоимостью 841 257,06 руб. во исполнение Распоряжения Президента Республики Беларусь от 09.12.2024 №219рп «Об особенностях учета имущества, полученного в безвозмездное пользование» и в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 №30 «Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование». В активе баланса данное имущество отражается в составе основных средств, в пассиве – в доходах будущих периодов по остаточной стоимости, сумма амортизации уменьшает доходы будущих периодов, на расходы общества не относится. На отчетную дату остаточная стоимость имущества составляет 2 429 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Краткосрочные обязательства – 3 839 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность – 3 838 тыс. руб., доходы будущих периодов – 1 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.
<b>Кредиторская задолженность - всего:</b>		<b>2 568</b>	<b>3 838</b>
в т.ч.			
Долгосрочная задолженность (отложенное налоговое обязательство)	530	1	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, из нее:</b>	<b>630</b>	<b>2 567</b>	<b>3 838</b>
перед поставщиками и подрядчиками	631	59	128
в том числе за основные средства		1	-
по авансам полученным	632	313	203
по налогам и сборам	633	351	1015
по социальному страхованию и обеспечению	634	209	291
по расчетам с персоналом по оплате труда	635	742	953
собственникам имущества	637	-	-
перед прочими кредиторами, вкл. бонусы покупателям	638	893	1 248
Просроченная кредиторская задолженность - всего		<b>14</b>	<b>3</b>
<b>Внешняя кредиторская задолженность</b>		<b>886</b>	<b>1 086</b>
в том числе просроченная		13	3

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 3 838 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 3 тыс. руб. Внешняя кредиторская – 1 086 тыс. руб., задолженность резидентов РБ – 2 752 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность – 3 тыс. руб., из нее внешняя 3 тыс. руб., резидентов РБ – менее 1 тыс.руб.

Состав внешней кредиторской задолженности: вознаграждение за объемы продаж – 989 тыс.руб., авансы полученные за готовую продукцию – 93 тыс. руб., импорт услуг – 4 тыс. руб., всего 1 086 тыс. рублей.

Внешняя просроченная задолженность в сумме 3 тыс. руб. образовалась в связи с невозможностью возврата поступившей предоплаты иностранному контрагенту.

По резидентам РБ просроченная кредиторская задолженность составила менее 1 тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность за основные средства на конец отчетного периода отсутствует.

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 (сальдо)	Получено/ Начислено	Курсовая разница	Погашено/ Уплачено	Задолженность (сальдо)	Отсроченная задолженность	
	На 31.12.2024				на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Кредиты, всего	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. – долгосрочные							
– краткосрочные	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам, всего	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. – по долгосрочным							
– по краткосрочным	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-

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

На отчетную дату открыт краткосрочный кредит (возобновляемая кредитная линия) в белорусских рублях с датой оформления март 2024 года в целях оплаты расчетных документов в сумме, превышающей остаток денежных средств на текущем счете, со сроком полного погашения кредита по 26 марта 2026 года.

Задолженность по возобновляемой кредитной линии в белорусских рублях (основному долгу) и в части процентов за пользование кредитными ресурсами перед банками на 31.12.2025 отсутствует.

**Отчисления во внебюджетный инвестиционный фонд** Витебского областного исполнительного комитета. В соответствии с протоколом общего собрания акционеров от 25.03.2025 №1-2025 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 2025 года начислено 208,3 тыс. руб., перечислено 165,6 тыс. руб.

## 2.6.12. 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 отчетном периоде 2025 года в отношении связанных сторон, характере их осуществления, остатке задолженности на начало и конец отчетного периода приведена в таблице.

Информация о связанных сторонах за январь-декабрь 2025 года

Остаток задолженности на 01.01.2025 (дебиторская/кредиторская)	Обороты за период	Остаток задолженности на 31.12.2025 (дебиторская/кредиторская)
<b>Резидент РФ</b>		
Дебиторская задолженность за отгруженную готовую продукцию: 7 127 996,61 Rub (238 702,35 Byn)	Отгружено продукции - 71 447 418,38 Rub (2 621 171,86 Byn) Оплачено продукции - 76 229 049,50 Rub (2 792 121,35 Byn)	Дебиторская задолженность за отгруженную готовую продукцию: 2 346 365,49 Rub (86 951,61 Byn)

Дебиторская задолженность за сдачу оборудования в аренду: 194 318,47 Rub (6 507,34 Byn)	Аренда оборудования - 1 476 274,93 Rub (53 955,59 Byn) Реализовано ТМЦ- 465 758,83 Rub (17 045,88 Byn) Оплачено за аренду, ТМЦ 2 071 662,05 Rub (75 932,76 Byn)	Дебиторская задолженность за сдачу оборудования в аренду: 64 690,18 Rub (2 397,29 Byn)
отсутствует	Получены ТМЦ - 1 506 860,00 Rub (51 782,00 Byn) Получены услуги – 131 288,00 Rub (4 777,83 Byn)  Оплачены ТМЦ – 1 506 860,00 Rub (54 259,01 Byn) Оплачены услуги – 131 288,00 Rub (4 777,83 Byn)	отсутствует

Указанные 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 2025 году 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 отчетном периоде 2025 года не производилось.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2025 \*

\*Информация не раскрывается в связи с отсутствием правовых оснований, в том числе согласий аффилированных лиц в соответствии с Законом Республики Беларусь от 7 мая 2021г № 99-З «О защите персональных данных».

### 2.6.13. 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 2025 года составила 1 111 тыс. руб., расходы – 176 тыс. руб., НДС – 176 тыс.руб., прибыль от сдачи в аренду – 759 тыс. руб.

Сумма затрат по инвестиционной недвижимости, признанных расходами в отчетном периоде, отсутствует.

Состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, инвестиционной и финансовой за январь – декабрь 2025 года.

			тыс. руб.
	Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
	<b>Прочая текущая деятельность всего, в том числе:</b>	<b>37 293</b>	<b>39 724</b>
1	Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	258	211
2	Доходы и расходы, связанные с реализацией денежных средств (продажа, конверсия валюты)	36 603	36 609
3	Иные доходы и расходы по прочей текущей деятельности:	432	2 904
	в том числе		
3.1	Доходы /расходы на потребление, всего: в т.ч	359	2 666
3.1.1	Связанные с содержанием объектов соцсферы	354	1 442
	из них: – бюджетное финансирование о/л «Чайка»	-	-
	-доходы/расходы за проживание в общежитии	354	472
3.1.2	Выплаты персоналу,включая оплату труда, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера (с отчислениями ФСЗН,Белгосстрах),целевое финансирование в т.ч. выплата 13-й заработной платы с налогами	5	989
		-	200
3.1.3	Расходы социального характера, в т.ч. на осуществление спортивных, оздоровительных и иных мероприятий	-	235
3.2	Оприходование ТМЦ, отходов драгметаллов, отходов черных и цветных металлов, бесплатные образцы/ Списание неликвидных оборотных средств (готовой продукции, иных ТМЦ по приказам)	36	11
3.3	Налог на землю, аренда земли по неэффективно используемым объектам	-	24
3.4	Начислена амортизация по оборудованию, находящемуся в запасе, в простое свыше 3-х месяцев, по неиспользуемым НМА	-	20
3.5	Расходы по содержанию профкома	-	5
3.6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, безнадежной к взысканию (по срокам исковой давности, при ликвидации должника)	-	-
3.7	Страховое возмещение по застрахованному имуществу (а/м)	5	
3.8	Судебные доходы/расходы	-	2
3.9	Пени, штрафы, признанные, но не уплаченные за невыполнение условий по хозяйственным договорам	-	-
3.10	Пени, штрафы, полученные/уплаченные за невыполнение условий по хозяйственным договорам, платежам в бюджет	1	4
3.11	Отчисления на содержание аппарата ГО «ВИТЕБСКПРОМ»	-	70
3.12	Оказание безвозмездной спонсорской помощи	-	50
3.13	Услуги транспорта городу, военному представительству	-	8
3.14	Создание резерва по сомнительным долгам/ Присоединение неиспользованного резерва к доходу	31	28

	отчетного периода		
3.15	Ущерб в связи с возмещением ФСЗН пенсии за особые условия труда за неаттестованный период		9
3.16	Уплата налога на доходы за счет собственных средств по нерезиденту (Гонконг) до получения справки резидентства в своей стране		4
3.17	Доходы и расходы прочие	-	3
	<b>Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности всего,</b>	<b>1 101</b>	<b>261</b>
	в том числе:		
1	Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду	935	176
2	Амортизация по оборудованию и НМА, приобретенным за счет льготы по налогу на прибыль, бюджетных средств	8	-
3	Обязательная переоценка основных средств, инвестиционной недвижимости (по Указу Президента РБ №622)	158	85
4	Доходы и расходы прочие	-	-
	<b>Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Товарообменные операции организацией в отчетном периоде не производились.

События после отчетной даты.

Событий, признаваемых 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 период, не имеется.

Руководитель

С.М. Кандруцкий

Заместитель директора по экономике и финансам

Д.А. Овсянкин

Главный бухгалтер

Л.М. Соболевская