

Уточненные примечания к бухгалтерской отчётности за 2025 год  
ОАО «Новополоцклифт»

Открытое акционерное общество «Новополоцклифт» зарегистрировано Новополоцким городским исполнительным комитетом на основании решения от 16 декабря 2008 года № 907 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за номером 300041256.

Место нахождения предприятия: Республика Беларусь, Витебская область, г. Новополоцк, ул. Блохина 14. Фактически предприятие находится по указанному адресу.

Должностными лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2025 года являлись:

Директор- Кушниренко Пётр Владиславович — весь отчётный период.

Главный бухгалтер – Костромичёва Елена Алексеевна – весь отчётный период.

В связи с внесением изменений в Устав согласно протоколу общего собрания акционеров от 30.03.2022 №32, решением Новополоцкого горисполкома от 06.04.2022 зарегистрирована новая редакция Устава.

Уставный фонд Общества составляет 287 908,72 (двести восемьдесят семь тысяч девятьсот восемь рублей семьдесят две копейки). Уставный фонд разделен на 654 338 простых (обыкновенных) акций номинальной стоимостью 0,44 (сорок четыре) копейки каждая. Акции выпускаются в форме записей на счетах. В отчётном периоде размер уставного фонда не изменялся.

Основным направлением производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Новополоцклифт» является техническое обслуживание, ремонт лифтов и средств диспетчерской связи, монтаж, пусконаладка, диспетчеризация лифтов. Производятся отделочные работы на строительной части лифтов и электромонтажные работы. Освоены новые виды работ по текущему ремонту фасадов, цоколей, крылец, ремонт кровель.

В общем объёме выполненных работ, указанные виды деятельности за 2025 года составили 73%. Выручка от технического обслуживания и ремонта автомобилей составила 2%. Выручка от общестроительных работ составила 25%.

За данный период предприятием произведена замена 20 лифтов . Выполнен монтаж 12 лифтов.

Проведён текущий ремонт 545 лифтов в том числе ремонт лебедок, замена канатов. Для производственной деятельности предприятием заключено 602 договора.

***По результатам 12 месяцев 2025 года выполнение организацией показателей социально-экономического развития сложилось следующим образом.***

Рентабельность продаж в целом по организации за январь-декабрь 2025 года составила 10 %, рентабельность реализации составила 11,6 %.

Инвестиции в основной капитал за период январь-декабрь 2025 года составили 111 тысяч рублей при плане 101 тысяч рублей, процент выполнения плана составил 110% и 137% к аналогичному периоду прошлого года

Показатель по снижению уровня затрат - «минус» 2,64% (задание НГИК «минус» 2,5%).

Выручка от реализации на одного среднесписочного работника по итогам 12 месяцев 2025 года составила 72,56 тыс.руб., процент выполнения плана составил 164% и 174% к соответствующему периоду прошлого года.

Уровень среднемесячной заработной платы за январь-декабрь 2025 года составил 2422 руб. при плане 1924 руб. Выполнение плана выполнено на 126%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 141%.

Выручка от реализации работ (услуг) за 12 месяцев 2025 года составила 6 810 тыс. руб., при плане 4 169 тыс.руб., процент выполнения плана 163%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 177%. Темп роста выручки обусловлен следующими факторами:

- внедрением новых видов жилищно-коммунальных услуг в 2025 году (текущий ремонт фасадов, цоколей, крылец и т.д.);
- решением Новополоцкого горисполкома №1155 от 31.12.2024 (с внесенными изменениями), наше предприятие назначено исполнителем жилищно-коммунальных услуг по техническому обслуживанию лифта, а также замене лифтов.

За январь – декабрь 2025 года получено 680 тыс. руб. прибыли от реализации. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 207%.

Чистой прибыли получено за январь-декабрь 2025 года 44 тыс. руб. при плане 20 тыс.руб.

Среднесписочная численность за период январь-декабрь 2025 года составила 94 человека.

Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые в организации согласно учётной политике следующие:

При классификации основных средств предприятие руководствуется нормативными сроками службы основных средств, установленными постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 №161.

- Отнесение активов к основным средствам либо к отдельным предметам в составе средств в обороте.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учёту активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы, предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование, за исключением случаев, установленных законодательством;

21  
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов ;

ия  
- активы предназначены для использования в течении периода продолжительностью более 12 месяцев;

И  
- организацией не предполагается отчуждение активов в течении 12 месяцев с даты приобретения ;

а  
н  
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена (п.4 Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств, утв. Постановлением Минфина от 30.04.2012 №26).

Учет запасов ведется в соответствии с национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64.

а  
П  
Материалы оцениваются по фактической себестоимости с отражением на счете 10 «Материалы».

К запасам (отдельным предметам) относить активы, от использования (реализации) которых организацией предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью не более 12 месяцев, а также специальная (защитная) форменная и фирменная одежда и обувь, индивидуальные средства защиты ( каски, перчатки диэлектрические, указатели напряжения, очки, маски, респираторы, фонарики, пояса предохранительные, краги, средства пожаротушения, аптечки первой помощи и др.).

Запасы, используемые в обычном операционном цикле в виде канцтоваров ( степлер, дырокол, ножницы, лотки, и др.) учитывать на счете 10.6.

Активы, в виде инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента от использования которых, организация предполагает получение экономических выгод в течении не более 12 месяцев (упрощённые предметы, такие как бокорезы, напильники, ключи, отвертки, молотки, рулетка, уровень, чайники, посуда, корзины для мусора и др.) учитывать на счёте 10.9.

В течении 12 месяцев необходимо погасить стоимость таких запасов, если активы пригодны к эксплуатации вести их учет в количественном выражении.

- Пересмотр нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования основных средств.

Комиссия по проведению амортизационной политики вправе производить пересмотр нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования основных средств с начала отчетного года, а также в случаях завершения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, в случаях проведения переоценки с привлечением оценщика, в случаях, перечисленных в пп.25, 45 и 46 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства

Предприятие вправе принять решение о неначислении амортизации в случаях, установленных законодательством. При этом нормативные сроки службы и полезного использования таких объектов основных средств и нематериальных активов продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации.

На период с 1 января по 31 декабря 2025 года предприятие приняло решение амортизацию не производить по всем объектам основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности. (Постановление Совета министров Республики Беларусь от 29.12.2023 года)

-Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) вести «котловым» методом;

Учет общепроизводственных затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», являются условно-постоянными, включаются в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг и списываются с этого счета в дебет счетов 20 «Основное производство»

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные затраты» ведется по статьям затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», включаемые в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, распределять между объектами калькулирования пропорционально объёму выполненных работ в фактических ценах текущего месяца. Предварительно из суммы затрат, подлежащих распределению, исключается та часть затрат, которая может быть прямо отнесена на определённые виды деятельности.

Основная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость по прямому признаку на основании документов по начислению заработной платы. В случае невозможности отнесения некоторых видов надбавок, доплат и премий по прямому признаку распределение по отдельным видам услуг производится пропорционально суммам основной заработной платы производственных рабочих (без учёта надбавок, доплат и премий).

Сумма НДС, относимого на затраты по удельному весу освобождённых оборотов, распределяется по видам деятельности пропорционально объёму выполненных работ.

Учет общехозяйственных затрат.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» вести по статьям затрат.

Общехозяйственные затраты относятся к управленческим и списываются полностью в дебет счёта 90.5 «Управленческие расходы».

НС  
СТ  
И  
ОК  
Н  
ТО  
И  
Й  
Г

- Учёт товаров.

Учет товаров, приобретенных для реализации, осуществлять на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Учет затрат, связанных с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров относятся на расходы по реализации товаров.

Порядок распределения расходов на реализацию.

Транспортные затраты, связанные с приобретением товаров и относящиеся к реализованным товарам (относящиеся к отчетному месяцу) и товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными (относящиеся к следующему отчетным месяцам), если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров, распределять пропорционально стоимости товаров по покупным ценам без НДС.

- Учет доходов и расходов.

К доходам и расходам по текущей деятельности относятся:

- основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Доходами по текущей деятельности является выручка от реализации товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности.

К доходам и расходам по инвестиционной деятельности относятся:

- деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности. Состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К доходам и расходам по финансовой деятельности относятся:

- деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности. Состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Датой отгрузки продукции, товаров, для целей бухгалтерского и налогового учета является дата их отпуска покупателю со склада организации.

Выручка по строительным работам признается в размере стоимости сданных и принятых работ, указанной в актах сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ:

- на последнее число месяца выполнения работ, если акт подписан заказчиком до 10-го числа (включительно) следующего месяца;
- на дату подписания акта заказчиком, если акт выполненных работ подписан после 10-го числа месяца, следующего за отчетным;

- Способы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет вести по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие, версия 7.7. Зарплата. Версия 8. Организацией применяются регистры бухгалтерского учета предусмотренные данным программным продуктом.

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» производится по окончании отчетного года.

Бухгалтерская отчетность организации составлена на основании Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №57-3 «О бухгалтерском учёте и отчётности», постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 года №104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учёта и отчётности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 года № 46 и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 года №111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь».

Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов, утверждённой постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года №102.

Информация по статьям бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года следующая:

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2025 составила 2128 тыс. руб. Приобретено основных средств на сумму 111 тыс. руб., восстановлена на баланс стоимость имущества, находящееся в государственной собственности, переданное в безвозмездное пользование на сумму 43 тыс.руб., списано 10 тыс.руб. Организацией проведена обязательная переоценка зданий, сооружений, передаточных устройств и объектов, неиспользуемых в предпринимательской деятельности. Первоначальная стоимость на 31.12.2025 составила 2455 тыс. руб., остаточная – 1367 тыс.руб.

На забалансовом счете 001 числятся арендованные помещения в количестве 9 объектов на сумму 30639,57 руб.

Суммы накопленной амортизации на конец отчетного года по группам основных средств приведены в таблице №5 примечание к балансу.

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.01.2025 составила 6 тыс. руб. остаточная 0,3 тыс. руб. В составе НМА учтены программные комплексы по автосервису, зарплате, экзамены по охране труда, электронный документооборот. Лицензии на монтаж, пусконаладку, обслуживание лифтов, обеспечение безопасности юридических лиц.

Запасы предприятия на 30.09.2025. составили 397 тыс. руб.  
Дебиторская задолженность всего 580 тыс. руб.

В т.ч.

поставщиков и подрядчиков	523 тыс. руб.
покупатели и заказчики	52 тыс. руб.
налоги и сборы	1 тыс. руб.
расчёты с разными дебиторами и кредиторами	4 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность свыше 30 тыс.руб. отсутствует (отражена в таблице № 6 примечание к балансу). Меры, принимаемые для взыскания просроченной дебиторской задолженности расписаны в таблице №7 примечание к балансу.

Внешняя дебиторская задолженность ООО фирмы «Профиль» в сумме 57 778,51 руб. списана за счет резерва по сомнительным долгам, как безнадежная в связи с истечением срока исковой давности для предъявления исполнительных документов к исполнению, по приказу директора № 191 от 20.12.2025.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался ввиду отсутствия оснований его формирования.

В составе расходов будущих периодов (строка 230 баланса) отражена сумма отпускных, переходящая на следующий месяц.

Кредиторская задолженность составила 400 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о прибылях и убытках за январь-декабрь 2025 года :

№	Наименование показателей	тыс.руб.
1.	Выручка от реализации работ,услуг	6810
2.	Налоги и сборы из выручки	274
3.	Себестоимость,реализованных работ услуг	5856
4.	Прибыль (убыток) от реализации работ,услуг	680
5.	Прочие доходы по текущей деятельности	29
6.	Прочие расходы по текущей деятельности	552
7.	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	157
8.	Прибыль (убыток) от инвестиционной ,финансовой деятельности	11
9.	Налог на прибыль	122
10.	Прочие налоги из прибыли (вознаграждение представителям государства,)	2
11.	Чистая прибыль (убыток)	44

За 2025 год доходов по инвестиционной деятельности нет.

Расходы составили 10 тыс.руб.(Списание проектных работ прошлых лет, демонтаж кондиционеров)

Доходы по финансовой деятельности составили 25 тыс.руб.(проценты банка 16тыс.руб. курсовая разница 9 тыс.руб.)

Расходов по финансовой деятельности 4 тыс.руб.(курсовая разница)  
Прибыль от финансовой деятельности составила 21 тыс.руб.

Предприятием применяется общеустановленная система налогообложения.  
Информация по возникшим постоянным разницам:

Постоянная разница	Сумма (руб.)	Постоянный налоговый актив	Постоянное налоговое обязательство (20% от суммы постоянной разницы)
Материальная помощь	190886,27		38177,25
Безвозмездная передача запасов	2625,74		525,15
Культурно-массовые мероприятия, списание запасов и услуг на непроизводственные нужды, путёвки в ДОЛ	13006,40		2601,28
Списание дебиторской задолженности	1433,28		286,66
Единовременные вознаграждения	157325,94		31465,19
Прочие расходы (членские взносы, отчисления профкому и др.)	12039,20		2407,84
Итого	377316,83		75463,37

Постоянные и временные разницы, возникшие в предыдущих периодах и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчётного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства в отчётном периоде отсутствуют.

Добавочный фонд увеличился (переоценка-109 тыс руб.) уменьшился на 10 тыс.руб., за счет списание основных средств с переоценкой. Сумма добавочного фонда составила 810 тыс.руб.

Нераспределённая прибыль уменьшилась на 33 тыс.руб. на сумму

начисленных дивидендов за 2024 год, 1 тыс.руб. списание ошибки прошлых лет. Создан резервный фонд заработной платы в сумме 23 тыс.руб ( 0,721% годового фонда оплаты труда. строка 440 бухгалтерского баланса). Увеличился на 44 тыс.руб.за счет полученной чистой прибыли. Сумма составила 1179 тыс.руб.

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость основных средств, полученных в безвозмездное пользование (перенесена из забалансового счёта в соответствии с постановлением Минфина РБ от 30.04.2025 № 30) в сумме 43 тыс. рублей, в том числе долгосрочная часть отражена в строке 540 бухгалтерского баланса (40 тыс. рублей), краткосрочная – в строке 650 бухгалтерского баланса (3 тыс. рублей).

Задолженности бюджета за выполненные работы по благоустройству населенных пунктов в организации нет.

В отчетном периоде хозяйственные операции между связанными сторонами (аффилированными лицами) не совершались. Связанными сторонами ОАО «Новополоцклифт» являются аффилированные лица хозяйственного общества. К аффилированным лицам общества относятся члены наблюдательного совета, члены дирекции общества, включая директора, а также физические лица, состоящие с вышеуказанными членами в близком родстве или свойстве.

По показателям оценки степени риска наступления банкротства, это коэффициент обеспеченности обязательств имуществом равен 0,16, что  $< 0,5$ ; коэффициент просроченных обязательств равен 0, что  $< 0,20$ , характерен критерию низкой степени риска наступления банкротства

Изменений в учетных оценках, которые повлияли бы на показатели бухгалтерской отчетности, в 2025 году не было.

В 2025 году отсутствовали случаи, при которых требовалось применение профессионального суждения бухгалтера. Все операции отражались на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь и принятой в организации учетной политикой.

События, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, у предприятия отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



П.В.Кушниренко

Е.А.Костромичёва