

ПРИМЕЧАНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
открытого акционерного общества
«Пинский автобусный парк»
за 2024 год.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

Открытое акционерное общество «Пинский автобусный парк» (далее Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь, решениями Брестского областного исполнительного комитета, правовыми нормативными актами Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, приказами ОАО «Брестоблавтотранс» и Уставом Общества.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность в области автомобильного транспорта;
- техническое обслуживание и ремонт подвижного состава;
- деятельность пассажирских терминалов.

Основным видом деятельности Общества является обеспечение потребностей юридических и физических лиц в пассажирских перевозках, которым предприятие занимается на основании лицензии - «Перевозка пассажиров и грузов (исключая технологические внутрихозяйственные перевозки пассажиров и грузов, выполняемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для собственных нужд) автомобильным, внутренним водным, морским транспортом».

Общество также оказывает услуги населению и юридическим лицам по техническому обслуживанию и ремонту подвижного состава, по предрейсовому контролю технического состояния подвижного состава перед выездом на линию, по предрейсовому медицинскому осмотру водителей, услуги по мойке и дезинфекции любого типа подвижного состава для юридических и физических лиц и др.

Кроме технического обслуживания и текущего ремонта автобусов, ОАО «Пинский автобусный парк» производит для собственных нужд капитальный ремонт передних и задних мостов, двигателей, коробок передач. Собственными силами Общество производит текущий ремонт кузовов автобусов, восстановление запасных частей и агрегатов, изготавливает капроновые и резино-технические изделия для собственных нужд.

Для выполнения пассажирских перевозок и прочих услуг ОАО «Пинский автобусный парк» имеет в своем составе:

- 2 автомобильные колонны, выполняющие перевозку населения в г. Пинске и Пинском районе, междугородном, международном и нерегулярном сообщениях;

- филиал «Иваново», выполняющий перевозку населения в г. Иваново и Ивановском районе, междугородные и заказные перевозки;

- авторемонтные мастерские;

- автовокзал «Пинск»;

- автостанции «Иваново».

Основу внешнеэкономической деятельности Общества составляют услуги по перевозке пассажиров в международном сообщении.

Для выполнения всех видов автобусных перевозок в 2024 году списочное количество автобусов составило 152 единицы, из них: 92 автобуса осуществляли перевозки пассажиров на городских маршрутах, 35 – на пригородных маршрутах, 7 – на междугородных маршрутах, 13 – на международных маршрутах и 5 – на нерегулярных маршрутах.

Имеется также 10 автомобилей хозяйственного парка, обеспечивающих перевозку запасных частей и материалов, оказания технической помощи на линии при неисправности автобусов или их буксировке в гараж, осуществления контроля на линии. В структуре имеется 1 служебный легковой автомобиль и 2 специальных легковых автомобиля.

По состоянию на 1 января 2025 года автобусный парк обслуживает 219 маршрутов общей протяженностью 10 103,1 километров, в том числе: 43 городских маршрута в г. Пинске и 4 городских маршрута в г. Иваново общей протяженностью 452,8 км, 161 пригородный маршрут в Пинском и Ивановском районах протяженностью 5 592,6 км, 6 междугородных маршрутов протяженностью 1 429,1 км, 4 международных маршрута протяженностью 2 628,6 км.

ОАО «Пинский автобусный парк» обслуживает автобусным транспортом 270 населенных пунктов в своем регионе. Процент охвата населенных пунктов автобусным сообщением в обслуживаемых Пинском и Ивановском районах составляет 100%.

За 2024 год по ОАО «Пинский автобусный парк» объем выполненной транспортной работы составил 206 221,8 тыс. пасскм. или 98,7% к аналогичному периоду при задании 100,1%. Перевезено 34 707,4 тыс. пассажиров, что составило 101,6% к 2023 году.

В структуре перевозок основной удельный вес составляют перевозки пассажиров в городском сообщении – 91,8%, далее идут перевозки пассажиров в пригородном сообщении – 7,2%, остальные виды перевозок составляют – 1,0%.

Оценивая динамику развития перевозок, следует отметить перераспределение объемов перевозок в 2024 году между видами сообщений. Так удельный вес объемов перевозок снизился в пригородном, международном и нерегулярном видах сообщений, увеличился в городском и междугородном сообщениях.

Как правило, перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении являются убыточными и низко рентабельными. Большое количество льготников, тарифы, не покрывающие затраты, не позволяют получать прибыль. Тариф на проезд в автобусах городского и пригородного сообщений повышался в апреле 2022 года. Уровень возмещения затрат собственными доходами в городском сообщении за 2024 год составил 55,0% со снижением на 6,4% к 2023 году, в пригородном сообщении – 43,9%, что меньше уровня 2023 года на 5,7%.

Формирование оптимальной маршрутной сети относится к числу первоочередных задач в деле организации перевозочного процесса и во многом определяет уровень качества обслуживания населения и эффективности использования подвижного состава. Если не сформирована оптимальная маршрутная сеть, то увеличение количества подвижного состава и открытие новых маршрутов не дают положительных финансовых результатов.

С целью повышения качества перевозок в ОАО «Пинский автобусный парк» постоянно производится корректировка маршрутной сети с учетом количества жителей определенных населенных пунктов, места расположения и значимости в административном делении населенных пунктов и микрорайонов города, наличия дорожных условий, обращений жителей и работников конкретных предприятий.

В 2024 году основной задачей ОАО «Пинский автобусный парк» было практическое решение задач по совершенствованию транспортного обслуживания пассажиров с учетом эффективного использования материальных и трудовых ресурсов.

Показатели работы ОАО «Пинский автобусный парк» за текущий и предшествующий год, представлены в следующей таблице:

№№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2023 год	2024 год
1.	Объем перевозок пассажиров	Тыс.пасс.	34 167,9	34 707,4
2.	Пассажирооборот	Тыс.пасскм	208 853,7	206 221,8

3.	Выручка от реализации	Тыс.руб.	35 811,0	40 527,3
3.1.	в т.ч. бюджетные ассигнования	Тыс.руб.	8 835,0	12 914,4
4.	Налоги из выручки	Тыс.руб.	3 388,5	3 486,1
5.	Расходы	Тыс.руб.	30 979,9	35 667,7
6.	Прибыль от производственной деятельности	Тыс.руб.	1 442,6	1 373,6
7.	Рентабельность от производственной деятельности	%	4,7	3,9
8.	Рентабельность продаж	%	4,0	3,4
9.	Чистая прибыль/убыток	Тыс.руб.	1 991,9	1 920,3
10.	Экспорт транспортных услуг	Тыс.дол. США	558,8	568,5
10.	Снижение уровня затрат на производство продукции	%	-4,6	+0,8
11.	Среднемесячная заработная плата	Руб.	1 667,7	1 974,7

В соответствии с решением Брестского областного исполнительного комитета от 28 декабря 2023 г. №932 «О проекте прогноза социально-экономического развития Брестской области на 2024 год» ОАО «Пинский автобусный парк» были доведены ключевые показатели эффективности работы на 2024 год: экспорт услуг, чистая прибыль, рентабельность продаж, снижение уровня затрат, темп роста инвестиций в сопоставимых ценах.

По итогам работы за январь-декабрь 2024г. из 5-ти ключевых показателей эффективности работы (экспорт услуг, чистая прибыль, рентабельность продаж, снижение уровня затрат, темп роста инвестиций в сопоставимых ценах) выполнено 4 показателя:

1. Экспорт услуг обеспечен на уровне 568,5 тыс. дол. США при задании 554,6 тыс. дол. США.

2. Чистая прибыль получена в размере 1 920 тыс. руб. при задании 17,7 тыс. руб.

3. Рентабельность продаж составила «плюс»3,4% при установленном задании «плюс»0,6%.

4. Инвестиции в основной капитал привлечены в сумме 4 893 тыс. руб. с ростом к аналогичному периоду в сопоставимых ценах 69,0% при задании 20,0%.

За 2024 год не обеспечено выполнение ключевого показателя «снижение уровня затрат на производство продукции, работ, услуг», значение которого составляет «плюс»0,8% при задании «минус»2,0%. Невыполнение обусловлено опережающим темпом роста затрат (115,1%) над темпом роста объемов производства (114,2%). Рост затрат связан с увеличением цен на запасные части, автомобильную резину и др., а также необходимым увеличением затрат на фонд оплаты труда. Выделение дополнительного бюджетного финансирования в 2024 году позволило компенсировать убытки на социально-значимых перевозках, но не обеспечило необходимый опережающий темп роста выручки от реализации работ, услуг в условиях отсутствия роста тарифов на перевозки пассажиров городского и пригородного сообщений.

• Справочно: структура финансового результата по видам деятельности

Виды деятельности	Прибыль (+)/ убыток (-) от производственной деятельности, руб.	
	Январь-декабрь 2023	Январь-декабрь 2024
1. Городские перевозки	-874 304	-217 530
2. Пригородные перевозки	-360 887	-62 849
3. Междугородные перевозки	-173 923	-213 325
4. Международные перевозки	+2 490 607	+1 411 454
5. Нерегулярные перевозки	+79 743	+112 616
6. Прочие виды деятельности	+280 771	+343 186
Итого	+ 1 442 636	+1 373 552

Из иных показателей эффективности работы, установленных Бизнес-планом развития на 2024г., за январь-декабрь 2024 года выполнены следующие показатели:

1. Выручка от реализации от реализации работ, услуг получена в объеме 40 527 тыс. руб. при задании 39 507 тыс. руб.

2. Номинальная среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 1 974,7 руб., в том числе за декабрь 2024 года – 2 769,0 руб. Темп роста номинальной начисленной заработной платы за 2024 год составляет 118,4% при задании 111,6%.

3. Производительность труда на одного среднесписочного работника за 2024 год составила 60 670 руб. (задание 59 230 руб.) с темпом роста 114,4% к 2023 году.

4. Темп роста валовой добавленной стоимости составляет 117,1% при задании 110,0%.

5. Показатель по энергосбережению обеспечен на уровне «минус» 5,3% при задании «минус» 4,0%

6. Показатель по экономии светлых нефтепродуктов обеспечен на уровне «минус» 4,7% при задании «минус» 4,2%.

Не обеспечено выполнение следующих иных показателей, установленных Бизнес-планом развития на 2024г.:

1. Темп роста пассажирооборота составляет 98,7% при задании 100,1%. Данный показатель не выполнен в виду снижения объемов транспортной работы на перевозках международного сообщения (вынужденное прекращение обслуживания маршрута Пинск-Вильнюс, а также неоднократное изменение формата обслуживания маршрутов польского направления в связи с систематически возникавшим транспортным коллапсом на границе) и нерегулярного сообщения (кадровый дефицит водительского состава).

2. Темп роста выручки от перевозок в нерегулярном сообщении составляет 92,4% при задании 110,0%.

3. Рост выручки от осуществления прочих видов деятельности, не связанных с перевозкой пассажиров, составляет 110,2% при задании 115,0%.

4. Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и темпов роста заработной платы составляет 0,97. Соотношение не обеспечено на уровне 1,0 в виду необходимого роста заработной платы в 2024 году работников предприятия, особенно водительского и кондукторского состава в связи с кадровым дефицитом.

Выручка от реализации работ, услуг за январь-декабрь 2024 составила 40 527 тыс. руб., что больше на 13,2% аналогичного периода прошлого года. В том числе темп роста выручки от деятельности по перевозке пассажиров 113,4%, от оказания услуг по прочим видам деятельности – 110,2%.

От деятельности по перевозке пассажиров на маршрутах городского сообщения темп роста выручки от реализации составил 117,5% (собственные доходы – 102,6% при отсутствии роста тарифа, дотации – 150,3%). Выручка на перевозках городского сообщения за 2024 год составила 21 826 тыс. руб., в т.ч. собственная – 13 100 тыс. руб., бюджетные дотации – 8 726 тыс. руб. От деятельности по перевозке пассажиров на маршрутах городского сообщения получен убыток в размере 218 тыс. руб. («минус» 874 тыс. руб. за аналогичный период 2023г.) с уровнем возмещения затрат собственными доходами 55,0% (61,4% уровень аналогичного периода).

По автобусным перевозкам пассажиров в пригородном сообщении темп роста выручки составляет 116,5% (собственные доходы 99,7% при отсутствии роста тарифа, дотации – 138,3%). Получена выручка в размере 8 млн. 80 тыс. руб., в т.ч. собственная – 3 млн. 892 тыс. руб., бюджетные дотации – 4 млн. 188 тыс. руб. Результатом деятельности по перевозке пассажиров на маршрутах пригородного сообщения является убыток в размере 63 тыс. руб. («минус» 361 тыс. руб. за 2023г.) с уровнем возмещения затрат собственными доходами 43,9% (49,6% за аналогичный период прошлого года).

На автобусных перевозках пассажиров в междугородном сообщении выручка составила 698 тыс. руб. с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 116,7%. По результатам деятельности получен убыток в размере 213 тыс. руб. («минус» 173 тыс. руб. за 2023г.) с уровнем возмещения затрат собственными доходами 73,2% (74,2% уровень аналогичного периода).

На международных автобусных перевозках пассажиров темп роста выручки за 2024г. составляет 100,4%. Выручка на перевозках международного сообщения составила 6 млн. 421 тыс. руб. От деятельности по перевозке пассажиров на маршрутах международного сообщения получена прибыль в размере 1 млн. 411 тыс. руб. («плюс» 2 млн. 491 тыс. руб. за 2023г.) с рентабельностью 28,4% (64,4% за аналогичный период).

По нерегулярным автобусным перевозкам темп роста выручки за 2024г. сложился на уровне 92,4%. Выручка на перевозках нерегулярного сообщения составила 747 тыс. руб. Получена прибыль в размере 113 тыс. руб. («плюс» 80 тыс. руб. за 2023г.) с рентабельностью 22,1% (13,4% уровень аналогичного периода прошлого года).

Выручка от деятельности, не связанной с перевозкой пассажиров, составляет 2 млн. 755 тыс. руб. Получена прибыль в размере 343 тыс. руб. («плюс» 281 тыс. руб. за 2023г.). В структуре доходов от прочих видов деятельности наибольший удельный вес 80,7% (2 млн. 222 тыс. руб.) приходится на оказание услуг по техническому ремонту и обслуживанию транспортных средств сторонних заказчиков, услуги транспортных терминалов – 8,6% (238 тыс. руб.), сдача в аренду недвижимого имущества – 1,9% (52 тыс. руб.), услуги по предрейсовому медицинскому и техническому осмотру – 2,9% (80 тыс. руб.), услуги по мойке подвижного состава – 5,1% (140 тыс. руб.), прочие – 0,8% (23 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общей выручке от реализации, работ, услуг приходится на городские и пригородные перевозки (73,8%). За 2024г. процент покрытия затрат собственными доходами на городских перевозках

пассажиров составил 55,0% со снижением на 6,4 п. п. к аналогичному периоду предыдущего года, на пригородных перевозках пассажиров – 43,9% со снижением на 5,7 п. п., в т.ч.:

г. Пинск окупаемость собств. доходами – 55,8% (2023 г. 62,5%), дотацией – 43,1% (32,5%);

г. Иваново окупаемость собств. доходами – 30,4% (32,2%), дотацией – 68,7% (63,7%);

Пинский р- н окупаемость собств. доходами – 46,9% (52,9%), дотацией – 52,3% (41,9%);

Ивановский р- н окупаемость собств. доходами – 32,3% (35,3%), дотацией – 66,8% (58,7%).

Темп роста затрат за 2024 год составил 115,1% по отношению к 2024г., в том числе:

- по статье затрат «расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды» увеличение на 15,5% к аналогичному периоду прошлого года;

- по статье затрат «расходы на топливо и смазочные материалы» увеличение на 1,1%;

- по статье затрат «затраты на ремонт автомобильных шин и техническое обслуживание транспортных средств» увеличение на 8,5%;

- по статье затрат «Амортизация» увеличение к аналогичному периоду на 41,4%, в том числе по амортизации транспортных средств на 43,5%;

- по статье затрат «общехозяйственные расходы» увеличение на 27,6%.

По итогам работы за 2024 год получена прибыль от реализации продукции (услуг) в размере 1 млн. 374 тыс. руб.

В соответствии с Планом мероприятий по снижению уровня затрат на производство и реализацию товаров, работ (услуг) ОАО «Пинский автобусный парк» на 2024 год реализованы мероприятия по снижению затрат на сумму 1 451,7 тыс. руб.

2024 год для ОАО «Пинский автобусный парк» складывался неоднозначно. Следствием искусственного сдерживания тарифов на социально значимые перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении (остаются неизменными с апреля 2022 года) в условиях либерализации ценообразования для поставщиков потребляемых предприятием материально-технических ресурсов (ГСМ, автошины, АКБ, запасные части), стало получение предприятием за январь-ноябрь 2024 года «рекордных» за последние годы убытков. Выделение дополнительного

бюджетного финансирования в 2024 году в сумме 5 млн. 764 тыс. руб. позволило компенсировать убытки на социально-значимых перевозках.

В результате кадрового дефицита водительского и кондукторского состава предприятие не имело возможности поддерживать объёмы перевозок пассажиров на прежнем уровне и вынуждено было уменьшить количество задействованных транспортных средств на основных пассажирообразующих маршрутах городского сообщения. В то же время, внесённые изменения в порядок обслуживания маршрутной сети значительным образом не повлияли на качество обслуживания пассажиров и выполнение социальных стандартов в области транспортного обслуживания населения, о чём может свидетельствовать сравнительно небольшое количество поступивших в адрес предприятия обращений пассажиров.

В международном сообщении вследствие неоднократного закрытия различных пунктов пропуска на границах со странами Евросоюза, на единственном работающем пассажирском АПП с Республикой Польша «Брест-Тересполь» перманентно образовывались большие очереди, в которых простаивали автобусы обслуживаемых предприятием маршрутов Пинск-Варшава, Пинск-Вроцлав и Пинск-Познань. В результате постоянно менялся формат их обслуживания, выполнение рейсов находилось практически «на ручном управлении». Сложившаяся ситуация повлекла за собой дополнительные издержки, как финансовые, так и имиджевые. Кроме того, литовская сторона не выдала разрешение (продление) на обслуживание маршрута Пинск-Вильнюс (как и другим перевозчикам).

Однако, при всех трудностях, обслуживание международных маршрутов приносило прибыль, которая позволяла предприятию развиваться и посредством которой частично нивелировались убытки от обслуживания социально значимых маршрутов городского и пригородного сообщений, а также производилось обновление подвижного состава бригады №11 автомобильной колонны №1.

Кроме роста доходов и получения прибыли от обслуживания маршрутов международного сообщения, положительными моментами развития Общества, направленными на повышения уровня социальных гарантий работникам, а также на повышение качества перевозочного процесса, явились следующие.

1. Ремонт внутренних помещений с заменой мебели, приобретением и установкой электротоваров бытового назначения, обновление фасадов и благоустройство прилегающих территорий на диспетчерских пунктах «Западный», «Центральная больница», «Радужный», что позволило

повысить комфортность пребывания водителей и кондукторов в межрейсовый период.

2. Внедрение дополнительного сервиса электронной оплаты проезда в автобусах городских маршрутов с помощью QR-кодов (приложение «М-Belarusbank»), что способствовало двукратному увеличению доли электронных платежей в общей структуре выручки от реализации разовых билетов в городском сообщении.

3. Начало эксплуатации на маршрутах пригородного сообщения мобильных онлайн касс, фактически кассовых аппаратов нового поколения, позволяющих осуществлять приём безналичных платежей, т.е. пользователи услуг по перевозке могут рассчитаться за проезд банковской картой.

4. Открытие новых маршрутов Пинск-Познань, Пинск-Москва, Минск-Санкт-Петербург, Пинск-Минск и др.

Оценка степени риска наступления банкротства характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий соотношение обязательств и имущества	0,52	0,52
Коэффициент просроченных обязательств, характеризующий соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств	0,00	0,00

Согласно значениям коэффициентов, представленных в таблице, степень риска наступления банкротства ОАО «Пинский автобусный парк» низкая.

Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

Рабочий план счетов организации утвержден учетной политикой организации и разработан на основании типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50.

Для ведения бухгалтерского учета используются формы документов, составленные на бумажных или электронных (машинных) носителях информации. Оформление первичных документов производится в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в редакции от 07.09.2015 г.) «О бухгалтерском учете и отчетности», постановлением Совета Министров №360 от 24.03.2011 г. «Об установлении перечня первичных учетных документов».

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, налогового учета и составление отчетности производятся с использованием компьютерных программ. Перечень форм первичной учетной

документации, используемой в деловом обороте организации, поименованных утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360, типовых форм первичных документов, разработанные (утвержденные) соответствующими Министерством Республики Беларусь, приведены в приложениях к Положению об учетной политике организации.

Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью бухгалтерской компьютерной программы и других программ и хранятся в электронном виде. При этом журнал-ордер и ведомость по каждому балансовому счету и оборотно-сальдовая ведомость по балансовым счетам (субсчетам) выводятся на бумажные носители каждый месяц, подписываются исполнителем и главным бухгалтером или уполномоченным лицом в соответствии с должностной инструкцией. Другие регистры бухгалтерского учета, сформированные с помощью бухгалтерской компьютерной программы, выводятся на бумажные носители по мере необходимости. При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Регистры бухгалтерского учета в электронном виде архивируются (сохраняются) в соответствии с регламентом бухгалтерской компьютерной программы и других программ. Ведение кассовой книги осуществляется с использованием программно-технических средств.

Доходами признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей).

Расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества распределением между учредителями.

Дата признания выручки от реализации продукции товаров работ услуг и других доходов производится по методу начисления.

Затраты - стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Прямые затраты- затраты, связанные с оказанием определенного вида услуг, выполнение определенного вида работ, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида услуг, работ.

Косвенные затраты - затраты, связанные с выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг.

Учет затрат на производство и калькулированию фактической себестоимости ведется по видам перевозок.

Учет затрат по подразделению, которое осуществляет транспортное обслуживание, учитывается на счете 23 «Вспомогательное производство», Затраты, учтенные на счете 23 «Вспомогательное производство» списываются на счет 20 «Основное производство».

Условно - постоянные косвенные общепроизводственные затраты, управленческие расходы относятся на счет 26 «Общехозяйственные затраты» и списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности субсчет 90.5 «Управленческие расходы». Распределение управленческих расходов, учтенных на субсчете 90.5 «Управленческие расходы» и затрат, учтенных на счете 23 «Вспомогательное производство» по видам перевозок производится пропорционально основной заработной плате.

Отнесение управленческих расходов, учтенных на субсчете 90.5 «Управленческие расходы» (счета 70,69,76/8 и 02) на прочие виды деятельности производится по удельному весу выручки вида деятельности к общей выручке.

Заработная плата вспомогательного персонала с начислениями, учитываемая на счете 23 «Вспомогательное производство» относится на прочие виды деятельности по удельному весу выручки вида деятельности к общей выручке.

Аналитический учет затрат ведется по статьям затрат.

Незавершенное производство в организации не образуется. Сальдо по счету 20 «Основное производство» отсутствует.

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств на начало отчетного периода, с учетом полученных на условиях лизинга, составила 41314 тыс. рублей, на конец 49384 тыс. рублей, увеличение на 8070 тыс. рублей.

На основании Указа Президента Республики Беларусь от 08.01.2024 г. №12, который внес изменения в Указ от 20.10.2006 №622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» с 1 января 2024 г. введена обязательная ежегодная переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств, независимо от уровня инфляции и каких-либо иных критериев или показателей. Прирост стоимости имущества в результате переоценки составил 1940 тыс. рублей.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом.

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на начало отчетного периода составляла 25078 тыс. рублей, на конец 27109 тыс. рублей. Прирост суммы накопленной амортизации в результате проведенной переоценки составил 844 тыс. рублей. Списание амортизации по выбывшим основным средствам составило 1547 тыс. рублей.

На конец отчетного периода стоимость основных средств, переданных в залог, в качестве обеспечения обязательств, составила 2924 тыс. рублей.

Неиспользуемых основных средств на конец отчетного года не имеется.

76

Первоначальная стоимость нематериальных активов на начало отчетного периода составила 110 тыс. рублей, на конец 156 тыс. рублей.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на начало отчетного периода составила 73 тыс. рублей, на конец 88 тыс. рублей.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на конец отчетного года не имеется.

Стоимость запасов на конец отчетного периода увеличилась на 227 тыс. рублей и составила 1424 тыс. рублей.

Оценка материалов производится в момент оприходования в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, штуках) по фактической себестоимости.

Горюче - смазочные материалы в местах хранения учитываются в тех единицах, в которых они получены материально - ответственными лицами. Применяется объемно - массовый метод.

Датой оприходования сырья, материалов и прочих запасов по всем договорам считается:

- ✓ дата его фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах, которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделки;

- ✓ дата помещения имущества под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством;

- ✓ дата принятия имущества к перевозке, если она осуществляется собственным транспортом;

- ✓ дата принятия имущества к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату их услуг производит организация - получатель имущества.

Учет оприходования, хранения, выдачи горюче- смазочных материалов осуществляется в соответствии с ранее установленным порядком в соответствии с Положением о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче- смазочных материалов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 15.05.2002 № 74 (далее Положение) и Рекомендациями по учету поступления, хранения и расходования горюче- смазочных материалов для организаций Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, разработанными в дополнение к вышеуказанному Положению и утверждены заместителем Министра транспорта и коммуникаций Республики Беларусь 17.08.2004.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- ✓ по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

- ✓ по счету 10.3 «Топливо» исходя из средней цены, сложившейся за отчетный месяц (с учетом остатков на начало и конец месяца).

Замер остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств на конец расчетного месяца проводится при заполнении бака до полного объема.

При формировании цен на услуги стоимость автошин принимается по цене последнего приобретения, стоимость топлива – исходя из средней цены, сложившейся в предыдущем отчетном месяце.

Отпуск материалов со складов в производство осуществляется на основании следующих первичных документов:

- ✓ лимитов по лимитно - заборным картам;
- ✓ накладным на внутреннее перемещение;
- ✓ требованиям.

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится на счета учета затрат на производство в следующем порядке:

- ✓ по специальной одежде и специальной обуви - равными частями в течение срока службы;

- ✓ по остальным предметам, включая специальный инструмент и специальные приспособления - 100 % стоимости предмета при передаче их со склада в эксплуатацию. Учет у материально - ответственных лиц осуществляется только количественно и списывается с подотчета при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью.

Аналитический учет запасов ведется:

- ✓ по местам хранения;
- ✓ отдельным наименованиям;
- ✓ материально – ответственным лицам;

Долгосрочных активов, предназначенных для реализации, не имеется.

На начало отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 867 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 тыс. рублей на конец отчетного периода 1289 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. Списание в отчетном периоде безнадежной к взысканию дебиторской задолженности не производилось.

Сумма финансовых вложений в ценные бумаги других организаций (акции в количестве 3-х штук ОАО Белагропромбанка) в бухгалтерском учете составляет на конец отчетного периода 0,81 рублей и не нашло отражения в бухгалтерском балансе.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не создавались.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам на конец отчетного периода составляет 878 тыс. рублей, по краткосрочным кредитам задолженность на конец отчетного периода составила 523 тыс. рублей.

Сумма процентов за пользование кредитом за январь - декабрь 2024 года составила 93 тыс. рублей.

Прочие доходы от основной деятельности за 2024 год составили 1275 тыс. рублей, из них

✓доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием материалов 193 тыс. рублей;
✓прочие доходы 1076 тыс. рублей, в т.ч. доходы от продажи и конверсии валюты составили 922 тыс. руб.

Прочие расходы по текущей деятельности составили 2959 тыс. рублей, из них

✓расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием 105 тыс. рублей;
✓расходы, связанные с выплатами работникам, согласно коллективного договора 1813 тыс. рублей;
✓прочие расходы 1041 тыс. рублей, в т.ч. расходы от продажи и конверсии валюты составили 931 тыс.руб.

Доходы от инвестиционной деятельности за отчетный период составили 2423 тыс. рублей, из них:

✓доходы, связанные с господдержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов 2035 тыс. рублей;
✓проценты, причитающие к получению 21 тыс. рублей;
✓доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов 366 тыс. рублей;

Расходы по инвестиционной деятельности составили 133 тыс. рублей, из них:

✓доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов 63 тыс. рублей;
✓прочие расходы 70 тыс. рублей;

Доходы по финансовой деятельности за 2024 год составили 273 тыс. рублей, из них

✓ курсовая разница от пересчета активов и обязательств 273 тыс. рублей;

Расходы по финансовой деятельности составили 328 тыс. рублей из них:

✓курсовые разницы от пересчета активов и обязательств 235 тыс. рублей;
✓проценты, начисленные за пользование кредитами 93 тыс. рублей;

Корректировка в бухгалтерской отчетности вступительного сальдо на 31 декабря 2023 года

В 2024 году руководствуясь Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г № 80 в бухгалтерском учете находило отражение операций с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» следующей проводкой:

✓Дт 84/5 Кт 07.3	252,28 (строительные материалы, переданные подрядчику)
✓Дт 84/5 Кт 10.5	9,99 (корректировка требования №2946 от 23.01.2023 г.)
✓Дт 62.1 Кт 84/5	-436,32,00(автоуслуги за декабрь 2023 г.)

22

Номер строки бухгалтерского баланса	Отражено	Следует отразить
460	-6	-7
250	868	867

Главный бухгалтер



С.А.Житинская

Пронумеровано , прошнуровано, скреплено печатью

29 Листа (ов) .

Директор ОДО «Фораудит»

С.А. Вильчиков

