

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВИТЕБСКИЙ УНИВЕРМАГ» ЗА 2025 ГОД

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Арендное предприятие «Витебский универмаг» зарегистрировано 27.12.1991 г. Администрацией Железнодорожного района г. Витебска. Открытое акционерное общество «Витебский универмаг» создано путем преобразования арендного предприятия «Витебский универмаг». Регистрация предприятия произведена Витебским областным исполнительным комитетом (решение № 80 от 23 февраля 2000 года за № 300200161). Общество зарегистрировано в едином государственном регистре юридических лиц за № 300200161.

ОАО «Витебский универмаг» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Юридический адрес: 210026, г. Витебск, ул. Замковая, 19.

Форма собственности - частная с долей государства в уставном фонде 19,1179%.

Уставный фонд сформирован в сумме 44 495,00 рублей.

Общество состоит на налоговом учете в ИМНС по Железнодорожному району г. Витебска. Применяет общую систему налогообложения.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основные виды деятельности: сдача внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества, прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах.

Директор:

– Антонов Сергей Александрович – с 04.12.2024г., тел. 26-32-08.

Главный бухгалтер:

– Лавринович Людмила Анатольевна – с 01.07.2020г. по 05.09.2025г., тел. 26-32-03.

– Егорова Наталья Александровна – с 09.12.2025 г., тел. 26-32-03.

В соответствии с Уставом в ОАО «Витебский универмаг» образованы органы управления – дирекция, возглавляемая директором, и наблюдательный совет.

ОАО «Витебский универмаг» не входит в состав групп, холдингов, не имеет обособленных подразделений.

Для осуществления своей деятельности ОАО «Витебский универмаг» имеет счета в банке: расчетный счет, депозитный счет.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с Уставом ОАО «Витебский универмаг» осуществляло текущую деятельность, направленную на получение прибыли от розничной торговли, от сдачи площадей в аренду.

Общая сумма выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг составила 4 041,8 тыс. руб., отклонение к факту предыдущего года -235,7 тыс. руб.

Ее темп изменения в сопоставимых ценах к предшествующему году составил 88,4%, в действующих ценах 94,5%.

Розничный товароборот торговли составил 2 452,3 тыс. руб. или 60,7% в общем объеме, выручка от сдачи площадей в аренду – 1 589,5 тыс. руб. или 39,3%. Выручка от сдачи площадей в аренду по сравнению соответствующим периодом предшествующего года увеличилась на 50,6 тыс. руб., а ее доля в общем объеме возросла на 3,3 п. п., розничный товароборот торговли снизился на 286,3 тыс. руб., а его доля сократилась на 3,3 п. п.

Снижение объемов розничного товароборота, главным образом, вызвано высоким уровнем конкуренции со стороны других организаций розничной торговли и недостаточным платежеспособным спросом населения.

Сумма продажи товаров по банковским платёжным карточкам составила 1 648,1 тыс. руб. или 67,2% к розничному товаробороту, что на 2,4 п.п. больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Розничный товароборот торговли на 1 м кв. торговой площади составил 3,46 тыс. руб. (2024г. – 3,32 тыс. руб.), выручка от сдачи площадей в аренду на 1 кв. м площади – 0,56 тыс. руб., что выше по сравнению с предыдущим годом на 0,02 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг на 1 среднесписочного работника составила 98,6 тыс. руб. (2023г. – 97,22 тыс. руб.). Её темп изменения к аналогичному периоду прошлого года 101,4%.

Среднесписочная численность составила 41 человека, что на 3 человека меньше соответствующего периода предшествующего года.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников составила 1481,5 руб. Её темп изменения к аналогичному периоду прошлого года 118,8%.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНЫХ ОЦЕНОК, ОШИБКИ

Учетная политика утверждена приказом по предприятию от 29.12.2023 г. № 143.

В течение отчетного периода в учетную политику Общества вносилось дополнение в части неначисления амортизации по отдельным объектам основных средств, утвержденное приказом директора Общества от 28.01.2025г. №10. Также в учетную политику Общества вносились изменения в части учета бланков и документов с определенной степенью защиты, утвержденные приказом директора Общества от 30.06.2025г. №88.

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Согласно Положению по учетной политике ОАО «Витебский универмаг» применяются следующие основные способы учета.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, другие доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления и отражается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю

(заказчику) расчетных документов (метод начисления). При реализации товаров с использованием подарочных сертификатов - день обмена сертификата на товар.

Датой принятия имущества к учету является дата фактического получения, указанная в товаросопроводительных, транспортных, коммерческих и иных документах.

Способ учета инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, специальной оснастки и приспособлений, учитываемых в составе основных средств, перечисленные в группах "Инструмент", "Инвентарь и принадлежности" приложения к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161 "Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь", если от их использования предполагается получение экономических выгод в течение периода продолжительностью более 12 месяцев определяется комиссией по проведению амортизационной политики в индивидуальном порядке не позднее 5 рабочих дней с даты приобретения.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом.

При принятии к учету по решению комиссии по амортизационной политике в качестве основных средств инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, специальной оснастки и приспособлений, их стоимость амортизируется с отнесением сумм амортизации на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров в размере 50% стоимости основных средств при вводе их в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости этих основных средств по цене возможного использования при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью).

Диапазоны сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов применяются по решению амортизационной комиссии в зависимости от условий эксплуатации в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ и Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009г. № 37/18/6.

Учет запасов при их поступлении осуществляется по фактической себестоимости их приобретения, включая затраты на производство, приобретение, хранение, транспортировку, стоимость услуг и другие расходы.

Товары, предназначенные для реализации, учитываются в бухгалтерском учете по продажным ценам.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость отдельных предметов (за исключением средств индивидуальной защиты и фирменной одежды) переносится на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров в размере 100% при передаче их со склада в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).

Стоимость фирменной одежды списывается на счета учета расходов по мере ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость средств индивидуальной защиты, для которых установлены законодательством сроки носки, ежемесячно списывается на счета учета расходов на реализацию, исходя из нормативных сроков носки начиная с месяца выдачи их в эксплуатацию. При увольнении работника износ по средствам индивидуальной защиты начисляется за весь месяц увольнения.

Стоимость средств индивидуальной защиты со сроком носки “до износа” или дежурных списывается единовременно при выбытии их из эксплуатации.

Затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов на реализацию товаров.

Предусмотрено создание резерва на «забычивость» покупателей, на товары, реализуемые методом самообслуживания с отражением сумм на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года. Величина резервов определяется по каждому дебитору, на основе анализа платежеспособности дебитора (возможности погашения им задолженности, иных факторов).

Инвентаризация товаров по секциям и складам производится в течение года согласно графику проведения инвентаризаций.

Для движения и списания активов предусмотрены самостоятельно разработанные первичные учетные документы, утвержденные приказом по учетной политике организации.

Закрепленный в учетной политике порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности является профессиональным суждением лица, осуществляющего руководство бухгалтерским учетом в организации (абз.16 ст.1 Закона №57-3). С учетом профессионального суждения главного бухгалтера в учетной политике отражены следующие способы учета:

- порядок учета инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, специальной оснастки и приспособлений, учитываемых в составе основных средств,
- начисление амортизации по инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке и приспособлений приняты к учету в качестве основных средств
- порядок списания предметов в обороте;
- порядок создания резерва по сомнительным долгам.

РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Инвестиционная деятельность организации в 2025 году была направлена на модернизацию основных средств и приобретение иного имущества.

Проведена обязательная переоценка зданий, сооружений, передаточных устройств по состоянию на 01.01.2026 года, в соответствии п.п. 1.1 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006г. № 622 «О вопросах переоценки

основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке».

Переоценка иного имущества (машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь, прочие основные средства, неустановленное оборудование) по решению организации не проводилась (приказ директора ОАО «Витебский универмаг» от 31.12.2025г. №176).

Сумма инвестиций в основной капитал по основным средствам составила 22 тыс. руб.

№ п/п	Наименование основных средств	Количество, единиц	Сумма инвестиций, тыс. руб.
1	Модернизация здания ОАО «Витебский универмаг», расположенного по адресу: г. Витебск, ул. Замковая, 19 (модернизация системы пожарной сигнализации)	1	7,54
2	Моноблок "Тесла" X27	1	2,3
3	Моноблок "Тесла" Z24	2	3
4	Пресс-клещи с набором матриц CTC-B (КВТ)	1	0,1
5	Противокражная система Transmitter&Receiver Acrylic Antenna RF system	1	2,31
6	сканер штрих-кода DBS HC-7000 2D	5	2,2
7	Терминал сбора данных АТОЛ Smart Prime базовый	3	4,1
8	Указатель низкого напряжения (показывает полярность, фазу, 12-380В)	1	0,02
9	Фильтр сетевой SECURITY ETP/77509	4	0,1
10	Фильтр сетевой SECURITY ETP/77511	2	0,1
11	Электросушитель для рук Puff-8820	2	0,23
ИТОГО		23	22

Наличие, движение и состав основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2025		Изменения за 2025 г.							На 31.12.2025	
			Первоначальная стоимость ОС				Амортизация ОС				
	Д-т сч. 01	К-т сч. 02	Поступило (+)	Реконструкция, модернизация (+)	Переоценка (+/-)	Выбыло (-)	Начислено (+)	Переоценка (+/-)	Списано по выбывшим ОС (-)	Д-т сч. 01	К-т сч. 02
Основные средства, всего	14048	5598	18	131	1715	3	72	651	3	15909	6318
в том числе:											
здания	12463	4703	-	131	1630	-	-	608	-	14224	5311
сооружения	681	325	-	-	85	-	26	43	-	766	394
передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	865	542	17	-	-	3	44	0	3	879	583
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвентарь и принадлежности											
прочие ОС	39	28	1	-	-	0,2	3	-	0,2	39,8	31

Показатели по основным средствам за 2025г.

Показатели	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.
Первоначальная стоимость	15 909	14 048
Накопленная амортизация	6 318	5 598
Остаточная стоимость	9 591	8 450

Сведения об отдельных видах ОС на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Остаточная стоимость ОС, переданных в залог	-
Остаточная стоимость временно не используемых ОС	1
Первоначальная (переоцененная) стоимость полностью амортизированных ОС в эксплуатации	423

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Сроки полезного использования по лицензиям и товарному знаку определены на основании сроков, указанных в соответствующих документах. По программному обеспечению и веб-сайту – исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией по амортизационной политике общества.

Показатели по нематериальным активам за 2024г.

Показатели	На 31.12.2025г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.
Первоначальная стоимость	62	30
Накопленная амортизация	21	17
Остаточная стоимость	41	13

Наличие и движение нематериальных активов

(руб. коп.)

Наименование показателя	На 01.01.2025		Изменения за 2025 г.		На 31.12.2025	
			Первоначал ьная стоимость НМА	Амортизация НМА		
	Д-т сч. 04	К-т сч. 05	Посту-пило (+)	Начис-лено (+)	Д-т сч. 04	К-т сч. 05
Нематериальные активы, всего	29914,31	17027,72	32 248,59	4 395,50	62 162,90	21 423,22
в том числе:						
Товарный знак	1609	554,84	-	162,24	1 609,00	717,08
ПО «Моя бухгалтерия для 1С:8»	13134	4886,4	10 565,00	2 484,17	23 699,00	7 370,57
ПО «Моя зарплата для 1С:8»	4043,58	4043,58	-	-	4 043,58	4 043,58
ПО «PS торговля»	10400	6815,17	-	1 075,44	10 400,00	7 890,61
Лицензия на осущ. деят-ти с драгоц. металлами	70,38	70,38	-	-	70,38	70,38

Лицензия на розничную торговлю	14	14	-	0,00	14,00	14,00
Земельный участок (0,0016 га)	197,33	197,33	-	0,00	197,33	197,33
Веб-сайт	446,02	446,02	-	0,00	446,02	446,02
Программное обеспечение "1С:Управление компанией 8 для Беларуси""	-	-	20 840,00	380,98	20 840,00	380,98
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	-	-	284,18	94,72	284,18	94,72
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	-	-	284,18	94,72	284,18	94,72
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	-	-	275,23	103,23	275,23	103,23

Сведения об отдельных видах НМА на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Сумма, (руб. коп)	Оставшийся период начисления амортизации (мес.)
Остаточная стоимость НМА с определенным СПИ, всего	41 329,14	
в том числе:		
Товарный знак	905,44	66
ПО «Моя бухгалтерия для 1С:8»	16596,11	60
ПО «Моя зарплата для 1С:8»	-	
ПО «PS торговля»	2599,01	28
Лицензия на осущ. деятельности с драгоц. металлами	-	
Лицензия на розничную торговлю	-	
Веб-сайт	-	
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	201,30	24
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	201,30	24
Программное обеспечение DataMobile, версия Стандарт - LifeTime	183,47	24
Программное обеспечение "1С:Управление компанией 8 для Беларуси""	20 642,51	57
Земельный участок (0,0016 га)	-	
Остаточная стоимость НМА с неопределенным сроком СПИ	-	X

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2025г. отсутствует.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАПАСАМ

Наличие и движение запасов за 2025г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2025		Изменения за 2025 г.				На 31.12.2025	
	Ст-ть запасов	Резерв под снижение ст-ти	Поступило запасов	Создан резерв под снижение ст-ти	Выбыло запасов	Восстановлен резерв под снижение ст-ти	Ст-ть запасов	Резерв под снижение ст-ти
Запасы - всего	1 517	-	1 869	-	1 703	-	1 517	-
в том числе:								
материалы	93	-	33	-	35	-	93	-

Запасы, переданные в залог на 31.12.2025г. отсутствуют.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ

Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для реализации на 31.12.2025г. отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Состав дебиторской задолженности	Показатели структуры дебиторской задолженности					
	На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.		Прирост/снижение	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютная величина тыс. руб.	Уд. вес %	Абсолютная величина тыс. руб.	Прирост уд.веса п.п.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего						
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	224	100	166	100	58	
в том числе:						
Расчеты с поставщикам и подрядчиками	63	28,13	67	40,36	-4,00	-12,24
Расчеты с покупателями и заказчиками	148	66,07	92	55,42	56,00	10,65
Расчеты с бюджетом	6	2,68	7	4,22	-1,00	-1,54
Расчеты с ФСЗН						
Расчеты с персоналом						
Расчеты с прочими дебиторам	7	3,13			7,00	3,13

Из анализа структуры дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года видно, что в абсолютной сумме дебиторская задолженность увеличилась на 58 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам за 2025 год не создавался.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

За отчетный период была полностью возвращена сумма предоставленного займа Обществу с ограниченной ответственностью «Фирма АВС Плюс» сроком более 12 месяцев в размере 2120 тыс. руб. Уплата начисленных процентов за пользование займом осуществлялась своевременно.

ДЕПОЗИТЫ

Открыты депозитные счета в белорусских рублях:

- в ОАО Банк ВЭБ остаток на 31.12.2025 года составил 269,0 тыс. руб. (процентная ставка по вкладу (депозиту) в 2025 года составила 12% годовых);
- в ОАО Банк ВЭБ остаток на 31.12.2025 года составил 60,3 тыс. руб. (процентная ставка по вкладу (депозиту) в 2025 года составила 12% годовых);
- в ОАО «Паритетбанк» остаток на 31.12.2025 года составил 45,0 тыс. руб. (процентная ставка по вкладу (депозиту) в 2025 года составила 3% годовых);
- в ОАО «Паритетбанк» остаток на 31.12.2025 года составил 169,2 тыс. руб. (процентная ставка по вкладу (депозиту) в 2025 года составила 11% годовых).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В 2025 году Общество не отражало операции на счете 09 "Отложенные налоговые активы" и на счете 65 "Отложенные налоговые обязательства".

АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование статей баланса организации	Показатели структуры кредиторской задолженности					
	На конец года 31.12.2025 г.		На начало года 31.12.2024 г.		Прирост(+), снижение(-)	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютная величина тыс. руб.	Уд. вес %
Расчеты с поставщиками	1212	84,17	1368	90,42	-156	-6,25
Расчеты по авансам полученным	30	2,08	36	2,38	-6	-0,30
Расчеты по налогам и сборам	50	3,47	41	2,71	+9	+0,76
Расчеты по социальному страхованию	11	0,76	11	0,73	-	+0,04
Расчеты по оплате труда	28	1,94	24	1,59	+4	+0,36
Расчеты с собственником имущества	92	6,39	17	1,12	+75	+5,27
Расчеты с прочими кредиторами	17	1,18	16	1,06	+1	+0,12
Итого	1440	100	1513	100	-73	-

Кредиторская задолженность на конец отчетного года уменьшилась на 73 тыс. руб. Основное место в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками за полученный товар. Расчеты с поставщиками производились своевременно, согласно срокам оплаты, указанным в договорах на поставку товаров.

СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы по текущей деятельности за вычетом НДС (стр.070 гр.3 приложение 2) составили - 19 тыс. руб.

№ п\п	Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость сданной макулатуры, металлолома, других видов вторсырья	1
2	Суммы излишков товаров, выявленных в результате проведения инвентаризаций	-
3	Нотариальный тариф за совершение исполнительной надписи	4
4	Путевки на оздоровление	-
5	Проценты за пользование денежными средствами	1
6	Кредиторская задолженность с истекшим сроком по подарочным сертификатам	-
7	Реализация ТМЦ (вторсырье, предметы в обороте)	1
8	Штрафы, пени присужденные	12
9	Прочие доходы	-
ИТОГО:		19

Прочие расходы по текущей деятельности (стр.080 гр.3 приложение 2) составили – 126 тыс. руб.

№ п\п	Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Материальная помощь к празднику	19
2	Материальная помощь к юбилейным датам	3
3	Материальная помощь на приобретение продуктов питания	16
4	Материальная помощь в связи с рождением ребенка	1
5	Материальная помощь на оздоровление	5
6	Отчисления в ФСЗН и Белгосстрах	4
7	Новогодние подарки детям	
8	Спонсорская помощь	81
9	Стоимость реализованных материалов и других запасов	1
10	Расходы на самообслуживание	1
11	Мониторинг общественной безопасности	5
12	Нотариальный тариф за совершение исполнительной надписи	4
13	Прочие выплаты, расходы	18
ИТОГО:		158

Справочно: спонсорская помощь

№ п/п	Наименование организации	Сумма, рублей
1	Спортивное учреждение «Футбольный клуб «Витебск» (в целях укрепления материально-технической базы, поддержки игрового вида спорта – футбола)	81 156,37
Итого:		81 156,37

Доходы по инвестиционной и финансовой деятельности составили 187 тыс. руб.

№ п.п.	Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по облигациям	-
2	Проценты, причитающиеся за размещение денежных средств на депозитных счетах, расчетных счетах	47
3	Проценты по займу	139
4	Курсовая разница по договорам аренды	-
5	Переоценка валюты	-
6	Доход от погашения облигаций	-
7	Реализация имущества (основные средства)	1
ИТОГО:		187

Расходы по инвестиционной и финансовой деятельности составили 0 тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Оплаченный процентный доход	-
2	Курсовые разницы по облигациям	-
3	Переоценка валюты	-
4	Стоимость погашенных облигаций	-
5	Остаточная стоимость реализованного имущества	-
6	Курсовая разница по договорам аренды	-
ИТОГО:		-

Сумма денежных средств, направленная на уплату налогов и сборов в бюджет, составила 905 тыс. руб., отчислений в Фонд социальной защиты – 233 тыс. руб., отчислений в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах" - 4 тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Налог на землю	21
2	Налог на недвижимость	81
3	<i>Налог на добавленную стоимость начисленный</i>	<i>623</i>
4	<i>К зачету НДС</i>	<i>251</i>
5	Перечислено НДС	377
6	Налог на прибыль	114
7	Налог на прибыль с дивидендов	158
8	Подходный налог с граждан	108
9	Подходный налог с дивидендов	46
10	Прочие платежи в бюджет (госпошлина)	-
11	Отчисления в фонд социальной защиты	233
12	Обязательное страхование от несчастных случаев	4
ИТОГО:		1142

Расчеты с бюджетом и прочими организациями производились в полном объеме и в установленные сроки.

Задолженность по налогам и сборам, отчислениям в Фонд социальной защиты и Белгосстрах на отчетные даты отсутствовала.

РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА И НАЧИСЛЕНИЕ ФОНДОВ

После проведения реформации баланса, согласно решению очередного общего собрания акционеров и учетной политикой общества сумма чистой прибыли за отчетный период в размере 214 тыс. рублей направлена:

- в резервный фонд заработной платы (в пределах 5% от суммы чистой прибыли отчетного года при возникновении необходимости его пополнения до максимального размера, установленного законодательством) - 11 тыс. рублей;
- в фонд нераспределенной прибыли - 203 тыс. рублей.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с тем, что общее собрание акционеров, на котором будет принято решение о выплате дивидендов, состоится после отчетного периода, сумма нераспределенной прибыли 2025 года в размере 42 892,72 рублей будет направлена в фонд выплаты дивидендов в марте месяце 2026 года.

ДАННЫЕ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны - аффилированные лица хозяйственного общества; унитарные предприятия, собственники имущества и (или) руководители которых являются одними и теми же физическими лицами или состоят в близком родстве или свойстве.

Перечень аффилированных лиц общества определяется в соответствии со статьей 56 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. №2020-XII «О хозяйственных обществах» и Положением об аффилированных лицах ОАО «Витебский универмаг».

Аффилированные лица извещены о том, что по отношению к ОАО «Витебский универмаг» они являются аффилированными лицами общества, согласно ст.56 Закона РБ «О хозяйственных обществах».

Крупные сделки в отчетном периоде не совершались.

АКЦИИ

По состоянию на 1 января 2025 года общее количество акционеров составляет 182, из них физических лиц - 179, юридических лиц - 3.

Общее количество акций, выпущенных акционерным обществом, составляет 444950 штук. Номинальная стоимость одной акции равна 0,10 рублей. Количество акций по состоянию на начало и конец отчетного периода не менялось. Физическим лицам принадлежит 89772 акций, юридическим лицам - 355178 акции.

СВЕДЕНИЯ О ДОХОДНОСТИ АКЦИЙ

(руб. коп.)

Дивиденды	В отчетном периоде		За предыдущий период	
	Всего	На одну простую акцию	Всего	На одну простую акцию
Начислено	42 892,72	0,0964	64 383,13	0,1447

За 2025 год начислено дивидендов в сумме 42 892,72 рублей, прибыль на одну простую акцию составила 0,0964 рубля.

За 2024 год начислено дивидендов в сумме 64 383,13 рублей, прибыль на одну простую акцию составила 0,1447 рубля.

Базовая прибыль отчётного периода на простую акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли (стр. 210) на средневзвешенное количество акций. За отчётный период выпуска дополнительных акций не происходило и их количество в течение 2025 года не изменилось и составляет 444 950 акций. Таким образом, базовая прибыль на одну акцию равна 0,48199 рубля (214 463,62/444 950). Базовая прибыль на одну акцию 2023 года равна 0,72349 рубля (321 915,66 / 444 950).

Разводненная прибыль на простую акцию за 2025 год будет равна базовой прибыли на простую акцию и составляет так же 0,48199 рубля, поскольку в ОАО «Витебский универмаг» нет привилегированных акций, и конвертации ценных бумаг в простые акции в нашей организации не происходило.

В настоящее время законодательством не определен порядок расчета базовой прибыли (убытка) на акцию. Ранее такой порядок устанавливался стандартом бухгалтерской отчетности "Прибыль на акцию", утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2004 N 198 (далее - Стандарт N 198), однако с 01.01.2015 он утратил силу (постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2014 N 92 "О признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета и отчетности" (далее - Постановление N 92)). В связи с этим общество для заполнения строк 250, 260 отчета о прибылях и убытках воспользовалось подходами, содержащимися в утратившем силу Стандарте N 198.

Информация в отчете о прибылях и убытках: стр.250 - базовая прибыль (убыток) на акцию, стр.260 - разводненная прибыль (убыток) на акцию не отражена, поскольку согласно требованиям Инструкции по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» N 121, утвержденной Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь 25.08.2003 года, если общим собранием акционеров, на котором будет принято решение о выплате дивидендов, состоится после отчетной даты, то информация о базовой прибыли (убытке) на акцию отражается только в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Стоимость акции, подтвержденная имуществом по состоянию на 31.12.2025 года, составила 23,6341 рублей и рассчитана исходя из стоимости чистых активов в сумме 10 516 тыс. рублей.

Стоимость акции, подтвержденная имуществом общества по состоянию на 31.12.2024 года, составила 25,6681 рублей и рассчитана исходя из стоимости

чистых активов в сумме 11 421 тыс. рублей и количества акций, находящихся в обращении.

СОСТОЯНИЕ СОХРАННОСТИ КОЛЛЕКТИВНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В 2025 году было проведено 27 инвентаризаций товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Начисленная сумма потерь на «забычивость» покупателей на товары, реализуемые методом самообслуживания, составила 1,0 тыс. рублей. Фактические потери после проведения инвентаризаций составили 1,0 тыс. рублей.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удельный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочные активы (строка 190):	9 781	81,8%	10 856	83,9%	-1 075	-2,1%
1.1	основные средства (строка 110)	9 591	80,2%	8 450	65,3%	1 141	14,9%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	41	0,3%	13	0,1%	28	0,2%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	149	1,2%	273	2,1%	-124	-0,9%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	-	0,0%	2 120	16,4%	-2 120	-16,4%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	2 175	18,2%	2 078	16,1%	97	2,1%
2.1	запасы (строка 210):	1 335	11,2%	1 517	11,7%	-182	-0,6%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	2	0,0%	2	0,0%	-	0,0%

2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 240)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.5	краткосрочная дебиторская задолженность (строка 250)	224	1,9%	166	1,3%	58	0,6%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	-	0,0%	9	0,1%	-9	-0,1%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	614	5,1%	384	3,0%	230	2,2%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	11 956	100,0%	12 934	100,0%	-978	X

За анализируемый период валюта бухгалтерского баланса уменьшилась на 978 тыс. рублей.

Анализ структуры актива баланса показывает, что за 2025 год удельный вес долгосрочных активов по сравнению с 2024 годом уменьшился на 2,1 п.п..

Вложения в краткосрочные активы увеличились в абсолютной сумме на 97 тыс. руб.

Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		прирост (+), снижение (-)	
		абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %	абсолютная величина, тыс. рублей	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Собственный капитал (строка 490)	10 516	88,0%	11 421	88,3%	-905	-0,3%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	1 440	12,0%	1 513	11,7%	-73	0,3%
3.1	краткосрочные кредиты и займы (строка 610)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств (строка 620)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.3	краткосрочная кредиторская задолженность (строка 630):	1 440	12,0%	1 513	11,7%	-73	0,3%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	50	0,4%	41	0,3%	9	0,1%
3.3.2	по социальному страхованию и	11	0,1%	11	0,1%	-	0,0%

	обеспечению (стр. 634)						
3.4	обязательства, предназначенные для реализации (строка 640)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.5	доходы будущих периодов (строка 650)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.6	резервы предстоящих платежей (стр. 660)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3.7	прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 700)	11 956	100,0%	12 934	100,0%	-978	X

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса показывает, что удельный вес статьи «Собственный капитал» снизился на 0,3 п.п. или на 905 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал ОАО «Витебский универмаг» составил 44 тыс. руб.

В Обществе в соответствии с коллективным договором формируется резервный фонд заработной платы. Размер отчислений в резервный фонд утверждается на общем собрании акционеров Общества (5% от суммы прибыли отчетного года). За 2025 год отчисления в резервный фонд составили 10 723,18 руб. Так как ранее созданный размер резервного фонда менее 25% величины фонда заработной платы отчетного года (Постановление Совета министров Республики Беларусь от 28.04.2000г. № 605), согласно п.11 Положения о резервном фонде ОАО «Витебский универмаг», утвержденного протоколом наблюдательного совета от 25.11.2021 №16, резервный фонд в 2025 году подлежит увеличению до предельной величины отчислений. Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составил 226 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 215 тыс. руб. (увеличение на 11 тыс. руб. за счет уменьшения нераспределенной прибыли).

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма добавочного капитала составила 8 345 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 7 280 тыс. руб. в т.ч.:

- Добавочный капитал (отч.6% на пополнение собственных оборотных средств) – 38 тыс. руб.;

- Добавочный капитал (Фонд переоценок) – 8 101 тыс. руб. (увеличение за счет переоценки долгосрочных активов);

- Добавочный капитал (Фонд накопления) – 206 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма нераспределенной прибыли составила 1 901 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 882 тыс. руб. в т.ч.:

- Нераспределенная прибыль – 1 901 тыс. руб. (увеличение за счет чистой прибыли отчетного периода в сумме 214 тыс. руб., уменьшение за счет начисления дивидендов в сумме 2184 тыс. руб. и пополнения резервного капитала на 11 тыс. руб.);

- Фонд накопления – 570 тыс. руб.;

- Фонд пополнения собственных средств – 15,8 тыс. руб.;

- Фонд на выкуп акций – 0,2 тыс. руб.

**АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ
И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ**

Наименование показателей	За отчетный период		За соответствующий период прошлого года	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Уд. вес %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Уд. вес %
1 Прибыль (убыток)	333	100	466	100
1.1 Прибыль (убыток) от реализации	285	85,59	423	90,77
1.2 Прибыль (убыток) от прочей текущей деятельности	-139	-41,74	-113	-24,25
1.3 Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (ф 2)	187	56,16	156	33,48
2 Налог на прибыль (ф 2)	115	34,53	140	30,04
3 Прочие платежи ,исчисляемые из прибыли(ф 2)	4	1,20	4	0,86
4 Чистая прибыль (ф 2)	214	64,26	322	69,09

Из анализа структуры прибыли видно, что в 2025 году предприятие работало прибыльно. Распределение чистой прибыли после окончания года будет произведено согласно решению годового общего собрания акционеров общества.

**ПОКАЗАТЕЛИ КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМНОЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО
СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с Методическими рекомендациями по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организаций, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14 октября 2021 № 351 проведена оценка финансового состояния организации на основе расчета значений показателей по категориям ликвидности, финансовой устойчивости и прибыльности за 2025 год и их сопоставления с ориентировочными значениями, определенными в приложении к настоящим Методическим рекомендациям.

Показатели ликвидности характеризуют способность организации исполнять краткосрочные обязательства за счет ее краткосрочных активов.

Показатель	Значение и оценка показателя	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
1. Текущая ликвидность	1,37	1,51
Оценка показателя		
1. Текущая ликвидность	средний риск	низкий риск

Показатели финансовой устойчивости характеризуют долговую нагрузку организации.

Показатель	Значение показателя	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	4	5
1. Коэффициент финансового левереджа	0,13	0,14
Оценка показателя		
1. Коэффициент финансового левереджа	очень низкий риск	очень низкий риск

Показатели прибыльности характеризуют способность организации получать прибыль.

Показатель	Значение и оценка показателя	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	4	5
1. Рентабельность активов, %	2,63	1,72
2. Рентабельность собственного капитала, %	2,98	1,95
Оценка показателя		
1. Рентабельность активов, %	средний риск	средний риск
2. Рентабельность собственного капитала, %	средний риск	средний риск

Показатель	Значение показателя	
	За 2024 г.	За 2025 г.
1	4	5
3. Рентабельность инвестиций, %	2,87	1,34
4. Точка безубыточности, тыс. руб.	1122	1236
5. Запас финансовой прочности, %	Значение показателя	
	69,1	63,9
	Оценка показателя	
	устойчивый запас финансовой прочности	устойчивый запас финансовой прочности

Анализируя коэффициенты, характеризующие платежеспособность, финансовую устойчивость и прибыльность организации, следует отметить, что на конец отчетного периода предприятие платежеспособно и имеет запас финансовой устойчивости.

ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РИСКА НАСТУПЛЕНИЯ БАНКРОТСТВА

В соответствии с Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь и Министерством финансов Республики Беларусь от 7 августа 2023 г. № 16/46 проведена оценка степени риска наступления банкротства организации.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
1	2	3	4
1	Сумма просроченных обязательств (обязательства срок исполнения которых истек)	-	11
2	Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (К _{об}): $K_{об} = \frac{\text{Стр. 590 Баланса} + \text{Стр. 690 Баланса}}{\text{Стр. 300 Баланса}}$	0,12	0,12
3	Коэффициент просроченных обязательств (К _{по}): $K_{по} = \frac{\text{Сумма просроченных обязательств}}{\text{Стр. 590 Баланса} + \text{Стр. 690 Баланса}}$	-	0,01
4	Степень риска наступления банкротства	низкая	низкая

Анализируя показатели оценки степени риска наступления банкротства, следует отметить, что у предприятия низкая степень риска наступления банкротства.

Директор
ОАО «Витебский универмаг»

С.А. Антонов

Главный бухгалтер

Н.А. Егорова

