

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

САМОСЮК СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ,

р/с ВУ05 АКВВ 3013 0208 0583 9520 0000 Ф-л № 511 ОАО «АСБ Беларусбанк»,

БИК АКВВВУ2Х, УНП 191042745

220021 г. Минск, ул. Одесская, д. 20А-97. Тел. (029) 504-85-33, e-mail: serg-vs@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытое акционерное общество
«Полоцкбыт»

Заместителю директора Коршун Надежде Ивановне

Аудиторское мнение

Я провел аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Полоцкбыт» (ОАО «Полоцкбыт») (юридический адрес: Витебская обл., г. Полоцк, ул. Октябрьская, 54; государственная регистрация: решение № 361 от 18.06.2004 г., Витебского областного исполнительного комитета; УНП: 300095616), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По моему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Полоцкбыт» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения

Я провел аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» моего аудиторского заключения. Я независим по отношению к ОАО «Полоцкбыт» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Я определил, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство ОАО «Полоцкбыт» несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля ОАО «Полоцкбыт», необходимой для

подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Полоцкбыт» несет ответственность за оценку способности ОАО «Полоцкбыт» продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Полоцкбыт».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ОАО «Полоцкбыт» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме мое аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполнял следующее:

- выявлял и оценивал риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатывал и выполнял аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получал аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего аудиторского мнения. Риск не обнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска не обнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получал понимание системы внутреннего контроля ОАО «Полоцкбыт», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ОАО «Полоцкбыт»;

- оценивал надлежащий характер применяемой ОАО «Полоцкбыт» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оценивал правильность применения руководством ОАО «Полоцкбыт» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делал вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «Полоцкбыт» продолжать свою деятельность непрерывно. Если я приходил к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должен привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «Полоцкбыт» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оценивал общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание;

включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Я осуществлял информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые я выявлял в ходе аудита.

Я предоставлял лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мной были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Руководитель задания
Индивидуальный предприниматель

С.В. Самосюк
(номер квалификационного
аттестата аудитора 0001343)

М.П.



Индивидуальный предприниматель Самосюк Сергей Викторович;
местонахождение: 220021, г. Минск, ул. Одесская, 20А-97;
сведения о государственной регистрации: Минский горисполком 13 апреля 2012г. зарегистрировал
в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за
номером 191042745;
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций: 21292.

«16» марта 2026 года
Дата подписания аудиторского заключения

Один экземпляр получила
заместитель
директора ОАО «Полоцкбыт» _____ Надежда Ивановна Коршун

М.П.

ПРИМЕЧАНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
открытого акционерного общества «Полоцкбыт»
за 2025 год

Открытое акционерное общество «Полоцкбыт» (ОАО «Полоцкбыт») является правопреемником вновь созданного Полоцкого коммунального унитарного предприятия бытового обслуживания «Полоцкбыт», зарегистрированного решением Витебского областного исполнительного комитета от 20.02.2001 № 85. В процессе разгосударствления и приватизации государственной собственности КУП «Полоцкбыт» 18.06.2004 было преобразовано в открытое акционерное общество «Полоцкбыт», которое было зарегистрировано решением Витебского облисполкома от 18.06.2004 № 361 в Реестре общереспубликанской регистрации № 390095616.

Юридический адрес: РБ, Витебская область, г. Полоцк, ул. Октябрьская, 54, офис 401.

Общество является коммерческой организацией – юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банке.

Реквизиты открытых счетов в банках (наименование банка, вид и номер счета):

ОАО «Белинвестбанк», БИК VLBVVY2X

VY20VLBB30120390095616001001 в VYN

ОАО «АСБ Беларусбанк», БИК АКВВВY2X

VY66AKBB30120177226562300000 в VYN

VY34AKBB34127950213400000000 в VYN

VY80AKBB34120000031160000000 в VYN

Организация филиалов, дочерних предприятий и других обособленных подразделений не имеет.

Уставный фонд общества составляет 461 тыс. руб. Уставный фонд разделен на 1280416 простых акций номинальной стоимостью 0,36 руб.

Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом. Акционеры общества не отвечают по обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Доли в уставных фондах других организаций отсутствуют. Наличие дочерних и зависимых обществ, их наименование, местонахождение: отсутствуют.

Среднегодовая численность работников организации за 2025 г. составила 103,6 человек.

В отчетном периоде ответственными лицами за организацию финансово-хозяйственной деятельности являются:

Заместитель директора – Коршун Надежда Ивановна.

Главный бухгалтер – Демянченок Ирина Леонидовна.

Характеристика деятельности организации

Основным направлением производственной деятельности общества является оказание бытовых услуг населению, предприятиям и организациям, направленное на получение прибыли.

В настоящее время открытое акционерное общество «Полоцкбыт» осуществляет следующие виды деятельности:

1. изготовление готовой трикотажной одежды машинной и ручной вязки;
2. пошив одежды из кожи
3. пошив верхней одежды
4. изготовление головных уборов
5. пошив изделий из натурального и искусственного меха
6. изготовление текстильных изделий
7. ремонт обуви
8. ремонт прочих изделий из кожи
9. ремонт и переделка трикотажных и вязанных изделий
10. ремонт и переделка швейных изделий и головных уборов
11. ремонт меховых изделий
12. прокат бытовых изделий и предметов личного пользования
13. стирка и обработка белья и других изделий
14. химчистка
15. химчистка ковровых изделий
16. обметка ковров и ковровых изделий
17. услуги фото и ксерокопирования
18. предоставление услуг парикмахерскими
19. организация похорон и предоставление связанных с ними услуг
20. услуги автомобильной стоянки
21. сдача в аренду ритуального зала
22. сдача внаем собственного недвижимого имущества
23. розничная торговля

В состав Общества входят 32 структурных подразделения, в том числе мастерские по ремонту обуви – 2, швейное ателье – 1, швейная мастерская – 1, трикотажное ателье – 1, химчистка – 3, механическая прачечная – 1, пункты проката – 3, ритуальные услуги – 4, ритуальный зал – 1, парикмахерские – 6, услуги фото – 1, магазин по продаже промышленных товаров – 1, комплексных приемных пунктов в Полоцком районе – 4.

Общая площадь недвижимого имущества 10566,1 кв. м., передано в аренду – 1874,06 кв. м.

Имеющиеся производственные мощности используются Обществом в полном объеме.

Основные показатели деятельности организации

| № п/п | Виды деятельности | тыс. рублей | | |
|-----------------------------|---|-------------|-------------|-------------------------|
| | | Доходы | Расходы | Прибыль (убыток) (+, -) |
| 1. | Доходы и расходы по текущей деятельности – всего, в т.ч. по видам: | 3546 | 3435 | 111 |
| 1.1. | Выручка от реализации продукции | 3530 | 3371 | 159 |
| 1.2. | Прочие доходы и расходы по текущей деятельности | 16 | 64 | -48 |
| 2. | Доходы и расходы по финансовой деятельности – всего, в т.ч. по видам: | 14 | 0 | 14 |
| 2.1 | Проценты к получению | 14 | 0 | 14 |
| 3. | Доходы и расходы по инвестиционной деятельности – всего, в т.ч. по видам: | 20 | 0 | 20 |
| 3.1. | Прочие доходы по инвестиционной деятельности | 20 | 0 | 20 |
| ВСЕГО по организации | | 3580 | 3435 | 145 |

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности согласно приказу от 22.10.2025 №101 в организации была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в инвентаризационных ведомостях. В результате инвентаризации недостач (излишек) не выявлено.

Способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется отделом бухгалтерии, согласно пункту 1 статьи 7 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», являющейся самостоятельным подразделением. В состав бухгалтерии входят: главный бухгалтер, три бухгалтера. Штат укомплектован полностью.

В организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы «1-С Предприятие» версия 8.3, MS DOS.

**Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности
(дополнительная информация по статьям форм бухгалтерской
отчетности)**

Информация об изменениях в учетной политике и учетных оценках

Информация в отношении изменения учетной политики

| | | |
|---|---|---|
| Содержание и причины изменения учетной политики | Суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов | Суммы корректировок других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период |
| нет | нет | нет |

В течение отчетного периода соблюдалась принятая на 2025 год учетная политика общества.

Информация в отношении изменения учетных оценок

| Содержание и причины изменения учетных оценок | Наименование объекта основных средств | Сумма (СПИ) до изменения | Сумма (СПИ) после изменения | Сумма влияния в связи с изменением учетной оценки |
|---|---|--------------------------|-----------------------------|---|
| Проведение переоценки основных средств | Здания, сооружения, передаточные устройства | 3661 | 4067 | 406 |
| Изменение сроков полезного использования основных средств | нет | нет | нет | нет |

Информация в отношении ошибки при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Случаи совершения (выявления) ошибки при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Информация о совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) ошибках, но исправленных в отчетном году

Информация в отношении ошибок

| Характер ошибок | Суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов | Суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности пери |
|-----------------|--|--|
| нет | нет | нет |

Ошибки, совершенные в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленные в 2025 году отсутствуют.

Основные средства и нематериальные активы

В состав раздела «Долгосрочные активы» на конец отчетного периода входят основные средства и нематериальные активы.

Движение основных средств и нематериальных активов за 2025 год

тыс. руб.

| № п/п | Группы | Остаток на 01.01.2025 | Поступило | Выбыло | Изменение в результате переоценки | Остаток на 01.01.2026 |
|-------|-------------------------|-----------------------|-----------|--------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Здания | 4961 | | | 641 | 5602 |
| | в т. ч. жилые | 2 | | | | 2 |
| 2 | Сооружения | 92 | 3 | | 11 | 106 |
| 3 | Передаточные устройства | 165 | | | 9 | 174 |
| 4 | Машины и оборудования | 814 | 41 | 3 | | 852 |
| 5 | Транспортные средства | 142 | | | | 142 |

| № п/п | Группы | Остаток на 01.01.2025 | Поступило | Выбыло | Изменение в результате переоценки | Остаток на 01.01.2026 |
|-------|---|-----------------------|-----------|--------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6 | Инструмент, инвентарь | 51 | 9 | | | 60 |
| 7 | Другие виды основных средств | 1 | | | | 1 |
| 8 | Нематериальные активы | 4 | | | | 4 |
| | Итого стоимость основных средств и нематериальных активов | 6230 | 53 | 3 | 661 | 6941 |

Накопленная амортизация на конец предыдущего года и отчётного периода, а также сумма начисленной амортизации за 2025 год, по группам основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

| № п/п | Группы | Остаток на 01.01.2025 | Начислено амортизации за отчетный год | Амортизация по выбывшим основным средствам | Изменение в результате переоценки | Остаток на 01.01.2026 |
|-------|--|-----------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Здания | 1930 | | | 248 | 2178 |
| | в т. ч. жилые | 1 | | | | 1 |
| 2 | Сооружения | 35 | | | 3 | 38 |
| 3 | Передаточные устройства | 53 | | | 4 | 57 |
| 4 | Машины и оборудования | 381 | 74 | 4 | | 451 |
| 5 | Транспортные средства | 96 | 15 | | | 111 |
| 6 | Инструмент, инвентарь | 14 | 5 | | | 19 |
| 18 | Другие виды основных средств | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | Нематериальные активы | 2 | | | | 2 |
| | Итого стоимость основных средств и нематериальн. активов | 2511 | 94 | 4 | 255 | 2856 |

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств и нематериальных активов по состоянию на 01.01.2026 производилась согласно Указу Президента Республики Беларусь от 08.01.2024 №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». Проведена обязательная переоценка зданий, сооружений, передаточных устройств. По остальным объектам основных средств и нематериальных активов переоценка не проводилась.

Инвестиционная недвижимость

В данном отчетном периоде в организации объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Запасы

Структура запасов по состоянию на 01.01.2026 года

тыс. рублей

| Виды запасов | Стоимость | Сумма резерва под снижение запасов | Стоимость запасов, переданных в залог |
|----------------------------|------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Материалы | 295 | - | - |
| Готовая продукция | 3 | - | - |
| Товары | 190 | - | - |
| Незавершенное производство | 2 | - | - |
| Прочие запасы | 16 | - | - |
| Всего: | 506 | - | - |

Вложения в долгосрочные активы

Сумма вложений в долгосрочные активы на 01.01.2026 года составила 8 тыс. руб. Разработан проект пожарной сигнализации дома быта ул. Октябрьская, 54.

Дебиторская задолженность

Дебиторская краткосрочная задолженность составляет 254 тыс. рублей, в т.ч.:

- услуги заказчикам оказанные, срок оплаты которых не наступил – 176 тыс. рублей;
- услуги заказчикам оказанные, просроченные – 4 тыс. руб.
- предоплата за энергоносители, поставляемые товары, оказанные услуги – 74 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. создан резерв по дебиторской задолженности, признанной сомнительным долгом, в сумме 8 тыс. руб.

Дебиторская долгосрочная задолженность (выданные авансы, предварительная оплата, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов) отсутствует.

Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 01.01.2026 отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Кредиторская краткосрочная задолженность по состоянию на 01.01.2026 составляет 252 тыс. рублей.

Кредиторская долгосрочная задолженность (долгосрочные обязательства, учитываемые на счетах учета расчетов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением кредиторской задолженности, показанной по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» отсутствует.

Кредиторская долгосрочная задолженность в виде задолженности по займам резидентов (нерезидентов) Республики Беларусь по состоянию на 01.01.2026 отсутствует.

Доходы и расходы

Отдельные доходы и расходы

| Наименование | Доходы | Расходы |
|---|--------|---------|
| Суммы доходов и расходов по товарообменным операциям | нет | нет |
| сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, признанных расходами в отчетном периоде | нет | нет |
| сумма затрат на содержание инвестиционной недвижимости, признанных расходами в отчетном периоде | нет | нет |
| сумма доходов от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости за отчетный период | нет | нет |
| суммы прибыли (убытка) от прекращенной деятельности до налогообложения, расхода по налогу на прибыль, чистой прибыли (убытка) от прекращенной деятельности, | нет | нет |

| | | |
|---|-----|-----|
| прибыли (убытка) от выбытия долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности | | |
| состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе: | нет | нет |
| Социальные выплаты работникам | нет | нет |
| Уплаченные проценты по кредитам | нет | нет |

Расходы будущих периодов

Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2026 год составляет 10 тыс. рублей, по данной статье отражены отпускные будущих периодов с отчислениями.

Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» (суммы расходов будущих периодов, подлежащие отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

Доходы будущих периодов

Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2026 составляет 62 тыс. рублей.

Забалансовые счета

| Наименование счета | Сумма, тыс. рублей |
|---|--------------------------|
| 001 «Арендованные основные средства» | - |
| 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» | 17 |
| 003 «Материалы, принятые в переработку» | - |
| 004 «Товары, принятые на комиссию» | - |
| 005 «Оборудование, принятое для монтажа» | - |
| 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты» | - |
| 007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность» | - |
| 008 «Обеспечения обязательств полученные» | - |
| 009 «Обеспечения обязательств выданные» | - |
| 011 «Основные средства, сданные в аренду» | - |
| 014 «Потеря стоимости основных средств» | 1 |

| | |
|---------------|-----------|
| Всего: | 18 |
|---------------|-----------|

Раскрытие состава и сумм прочих активов и обязательств, прочих налогов и сборов

По статьям бухгалтерского баланса, по которым отражается величина прочих активов и обязательств, прочих налогов и сборов, информация представлена в таблице.

| № строки | Наименование активов, обязательств, налогов | Сумма, тыс. рублей |
|----------|--|--------------------|
| 133 | | |
| 180 | | |
| 280 | | |
| 560 | | |
| 638 | Краткосрочная кредиторская задолженность прочим кредиторам | 4 |
| 670 | | |

Информация о постоянных налоговых активах и налоговых обязательствах

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные налоговые активы и обязательства:

| Наименование постоянных разниц | Данные бухгалтерского учета | Данные налогового учета | Разница |
|--|-----------------------------|-------------------------|---------|
| Материальная помощь | нет | нет | нет |
| Выходное пособие в связи с сокращением штата | нет | нет | нет |
| Премии к праздникам | нет | нет | нет |
| Страховые взносы | нет | нет | нет |
| Всего: | нет | нет | нет |

Информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и в предыдущих периодах и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе временные и отложенные налоговые активы и обязательства: отсутствуют.

| Наименование временных разниц | Сумма, тыс. рублей | Ставка налога на прибыль, % | Сумма налога на прибыль, тыс. рублей |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| нет | нет | нет | нет |
| | | | |
| Всего: | нет | нет | нет |

События после отчетной даты

События после отчетной даты, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на финансовое состояние организации, отсутствуют.

Раскрытие информации о наличии связанных сторон

Хозяйственные операции между связанными сторонами отсутствуют.

Раскрытие информации о применении профессионального суждения

Открытое акционерное общество «Полоцкбыт» можно отнести к категории предприятий с нормальной финансовой устойчивостью, оно достаточно платежеспособно и рентабельно.

Анализ вероятности потенциального банкротства показал, что такое положение в ближайшее время Обществу не грозит.

Анализ финансового положения

Финансовые показатели Общества по состоянию на 01.01.2026 года, представленные в формах бухгалтерской отчетности, позволяют сделать вывод о стабильности и динамичности развития компании.

В 2026 году деятельность Общества будет ориентирована на рост финансовых результатов, повышение качества оказываемых услуг, увеличение количественных показателей хозяйственной деятельности организации.

Анализ платежеспособности организации

В соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» организацией осуществляется следующий вид экономической деятельности, классифицированный в группе 960 «Предоставление прочих видов услуг».

В соответствии с этим кодом выбраны нормативные значения для организации.

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности

| № п/п | Наименование показателя | На начало периода | На момент установления неплатежеспособности | Нормативное значение коэффициента |
|-------|--|-------------------|---|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности (K_1): | 4,92 | 4,43 | $K_1 \geq 1,1$ |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): | 0,80 | 0,77 | $K_2 \geq 0,1$ |
| 3 | Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): | 0,08 | 0,07 | $K_3 \leq 0,85$ |

ВЫВОДЫ: при анализе платежеспособности Общества по состоянию на 01.01.2026 установлено следующее.

Коэффициент текущей ликвидности составил 4,43 при нормативе 1,1. Общество способно погашать текущие краткосрочные обязательства за счёт только оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение 0,77 при нормативе 0,1. Подтверждает обеспеченность собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами на конец отчётного периода 0,07 не более 0,85, что тоже является положительным показателем, характеризующим платежеспособность Общества.

Таким образом, ОАО «Полоцкбыт» можно признать платежеспособным на конец отчетного периода, так как все коэффициенты соответствуют установленному критерию признания организации платежеспособной.

Определение степени риска наступления банкротства

| Наименование коэффициента | на 31 декабря 2025 г. | на 1 января 2025 г. |
|--|-----------------------|---------------------|
| Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом (активами), $K = \frac{\text{стр.590 ББ} + \text{стр.690 ББ}}{\text{стр.300 или 700 ББ}}$ | 0,06 | 0,07 |
| Коэффициент просроченных обязательств, $K = \frac{\text{просроченные обязательства}}{\text{стр.590 ББ} + \text{стр.690 ББ}}$ | 0,00 | 0,00 |
| Справочно: сумма просроченных обязательств | 0 | 0 |
| Степень риска наступления банкротства | низкая | низкая |

Чистые активы организации

Стоимость чистых активов, рассчитанная в соответствии с Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 № 35, составляет 4951 тыс. рублей, что больше размера уставного фонда организации.

Сроки проведения годового общего собрания

Годовое общее собрание участников по вопросу утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год будет проведено не 30 марта 2026 г.

Руководитель

Н.И.Коршун

Главный бухгалтер

И.Л.Демянченок

