Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Универмаг» за 2023 год

1.Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «Универмаг».
Сокращенное наименование: АО «Универмаг».
Юридический адрес: 674673, Забайкальский край, г.Краснокаменск, проспект им.Покровского С.С., №1.
Почтовый адрес общества: 674673, Забайкальский край, г.Краснокаменск, ГОС-3, а/я 18.
В Единый государственный реестр юридических лиц Общество внесено за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027501067065, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации серия А № 566 от 24.06.1994 г.Общество состоит на учете в ИФНС России № 4 по Забайкальскому краю, о чем выдано свидетельство о постановке на учет серии 75 № 002410494 от 12.08.1994 г.,ИНН 7530004525, КПП 753001001.

2.Основные виды деятельности

В течение отчетного периода АО «Универмаг» осуществляло следующие виды деятельности:
- оказание услуг в виде предоставления в аренду торговых площадей;
- розничная торговля остатками непродовольственных товаров.

3.Сведения об обособленных подразделениях АО «Универмаг»

В 2023 году АО «Универмаг» обособленных подразделений не имело.

4.Структура органов управления

В соответствии со ст.6 Устава органами управления являются:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган -генеральный директор. С 28.01.2019 г на основании решения Совета директоров, в соответствии с Уставом ,генеральным директором АО «Универмаг» назначен Темерев Олег Александрович.

Щербакова Наталья Сергеевна	Председатель Совета директоров(специалист по связи с общественностью отдела экономики, ЖКХ, транспорта и архитектуры комитета экономического и территориального развития администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Ван-Пин Ксения Владимировна (до 18.05.2023)	ЧСД(и.о.председателя комитета экономического территориального развития администрации муниципального района «Город Краснокаменск и

	Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Давтян Оксана Павловна	ЧСД(начальник юридического отдела Администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Игнатьев Сергей Леонидович	ЧСД
Кириллова Елена Викторовна	ЧСД(заместитель председателя Комитета –начальник отдела имущественных отношений Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Приступ Наталья Геннадьевна	ЧСД(главный специалист юридического отдела администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Самуль Татьяна Алексеевна (до 18.05.2023)	ЧСД(заместитель председателя комитета-начальник бюджетного отдела комитета по финансам Администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края)
Щукин Владимир Михайлович (с 19.05.2023)	ЧСД(заместитель генерального директора АО «Универмаг»)
Темерев Олег Александрович	ЧСД,Генеральный директор АО «Универмаг»

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия:

Кравченко Ольга Вячеславовна	Главный специалист-главного бухгалтера Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края
Саликаева Надежда Олеговна (до 18.05.2023)	Аудитор контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского края
Черняева Елена Касимовна	Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности

	Администрации муниципального района **«Город Краснокаменск и Краснокаменскийрайон»Забайкальского** края
Тупик Марина Викторовна	

Должностные лица ответственные за составление бухгалтерской отчетности:
-генеральный директор – Темерев Олег Александрович;
-главный бухгалтер – Абрамова Вера Николаевна.

5.Сведения о регистраторе АО и составе акционеров.

Полное наименование	Акционерное Общество «Реестр»
Сокращенное наименование	АО»Реестр»
Место нахождение/Почтовый адрес	672000, Забайкальский край, г.Чита,ул.Костюшко-Григоровича,дом № 7
Номер телефона	(3022)32-44-46,32-27-49
ИНН/КПП	7704028206/753643001
ОГРН	1027700047275
e-mail	chita@aoreestr.ru
Банковские реквизиты	р/с 40702810974000160528 в ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8600 ПАО СБЕРБАНК,БИК 047601637,к/с 30101810500000000637
Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг	№ 045-13960-000001 от 13.09.2002 г.

5.1 Размер уставного капитала 34.4 тыс.руб. количество акций, выпущенных акционерным обществом 4718 шт.(обыкновенные), в т.ч.2428 шт. принадлежит Комитету по управлению муниципальным имуществом, что составляет 51.46.% от общего числа акций, 2290 акций принадлежит физическим лицам(работникам), участвовавших в приватизации и составляет 48,54%.

6.Сведения об аудиторе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт»
Краткое наименование	ООО «Аудит-Стандарт»
Адрес места нахождения	Иркутск, ул. Лермонтова, д. 130, оф. 242
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1073812004386
Телефон, E-mail	3812096439 audit-standart@inbox.ru
Расчетный счет №	р/с 40702810113039006829 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва
ИНН	3812096439
КПП	381201001

Директор	Васильева Анна Георгиевна

7.Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах»ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.
Связанными сторонами для общества являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание
1	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района «Город Краснокаменск и краснокаменскийрайон»Забайкальского края(КУМИ)	Ст. 4 Закона о конкуренции: «лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».
2	Ван-Пин Ксения Владимировна(до 18.05.23) Давтян Оксана Павловна Игнатьев Сергей ЛеонидовичКириллова Елена Викторовна Приступ Наталья Геннадьевна Самуль Татьяна Алексеевна(до 18.05.23) Щукин Владимир Михайлович (с 19.05.23)	Член Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа
3	Темерев Олег Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа,ЧСД

В течении проверяемого периода согласно ПБУ 11/2008 Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами, в том числе выплаты руководству Общества:

Связанная сторона	Операции со связанными сторонами	Сумма сделки за 2023 год	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.(руб)
Председатель Совета директоровЩербакова Наталья Сергеевна	Не проводились		-
Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа	Не проводились		

управления, член коллегиального исполнительного органа, в лице: Ван-Пин Ксения Владимировна Давтян Оксана Павловна Луговской Антон Игоревич Кириллова Елена Викторовна Приступ Наталья Геннадьевна Самуль Татьяна Алексеевна			
Основной Управленческий персонал Генеральный Директор (ЧСД)	ФОТ- В том числе: - мат.помощь - премии Уплаченный страховые взносы	1453185,58 45913,00 417645,88 444674,79	32932,80
Главный бухгалтер	ФОТ- В том числе: - мат.помощь - премии Уплаченный страховые взносы	1267750,87 40587,00 210442,70 387931,77	34301,37
Заместитель генерального директора (ЧСД)	*ФОТ-* В том числе: - мат.помощь - премии Уплаченный страховые взносы	843528,75 36306,00 137609,60 258119,80	22766,63

8.Прочие сведения

8.1

	2021 год	2022 год	2023 год
Среднесписочная численность	22	22	23

8.2 Действующая редакция Устава утверждена Общим собранием акционеров ОАО «Универмаг» протокол № 51 от 30.05.2016 г. Данная редакция Устава зарегистрирована в установленном законодательством порядке Межрайонная ИФНС России № 2 по г.Чите 15.06.2016 г. Общим Собранием акционеров АО «Универмаг» в Устав были внесены изменения, протокол от 03.06.2019 г. Данные изменения зарегистрированы в установленном законодательством порядке Межрайонная ИФНС России № 2 по г.Чите 13.11.2019 г.

8.3 Бухгалтерская отчетность составлена за 2023 год и состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г.;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 г.;
- отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 г.;
- отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Бухгалтерская отчетность АО «Универмаг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности(п.24,п.6 ПБУ4/99), Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

8.4При ведении бухгалтерского учета АО «Универмаг» руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н(в соответствии с изменениями внесенными приказами Минфина России), ПБУ 4/99, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

8.5 Чистые активы Общества превышают величину уставного капитала, что соответствует требованиям Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об Акционерных обществах».

На 31.12.2020г. (тыс.руб.)	На 31.12.2021г. (тыс.руб.)	На 31.12.2022г. (тыс.руб.)	На 31.12.2023г. (тыс.руб.)
34263,00	50527,00	57278,00	50527,00

По данным бухгалтерской отчетности (строка 3600 Отчета об изменении капитала)по состоянию на 31.12.2023 г. величина чистых активов составила 50527тыс.руб.

По состоянию на 31 12.2023 г. чистые активы Общества намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение АО «Универмаг», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в четыре последних года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их стабильное увеличение в течениичетырех лет говорит о хорошем финансовом положении общества по данному признаку.

Чистая прибыль Общества тыс.руб.:

2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
16930,00	16264,00	4142,00	8047,00

8.6 При проведении анализа чистой прибыли, можно также отметить положительную динамику. Чистая прибыль в 2021 г по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 666тыс.руб, что связано с увеличением суммы налога на имущества(увеличилась кадастровая стоимость здания),в2022 годупо сравнению с 2021 г.чистая прибыль уменьшилась на 12122 тыс.руб., что связаноувеличением цен на услуги, большим объемом ремонтных работ, в2023 годупо сравнению с 2022 г.чистая прибыль увеличилась на 3905 тыс.руб.

Прибыль на 1 акцию за отчетный период составила 1705,60 руб.

8.7 По состоянию на 31.12.2023 г. имеется нераспределенная прибыль строка 1370 в сумме46417 тыс.руб. Строка 1370 соответствует счету 84 «Не распределенная прибыль(непокрытый убыток». Дебетовый оборот счета 84 составляет 235900,00 руб. в том числе:начислены дивиденды. Кредитовый оборот счета 84 составляет

8047135,56 руб. в том числе: чистая прибыль за 2023 г (стр.3311,стр.2400). Данные показатели также свидетельствуют о хорошем финансовом положении общества и говорят о том, что Общество может продолжать свою деятельность непрерывно в течении, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

8.8АО «Универмаг» не имеет не завершенных судебных дел по состоянию на 31.12.2023 г.

8.9АО «Универмаг» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы»

8.10Учетная политика АО «Универмаг» на 2023 г.для целей налогового учета утверждена приказом № 54-п от 30.12.2022 г, бухгалтерского учета утверждена приказом№ 53-п от 30.12.2022 г.

8.11Согласно учетной политики Запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по фактической себестоимости непосредственно на счете 10 «Материалы».

8.12Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» в рублях и копейках. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Общество начисляет амортизацию линейным способом помесячно по всем группам.Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств.

В собственности Общества два земельных участка стоимость которых не погашается.

8.13Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н(с изменениями и дополнениями).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от от сдачи площадей в аренду;
- доходы от реализации остатков непродовольственных товаров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

8.13.1 Общий объем выручки за 2023 г. составил 43052 тыс.руб., в том числе:

8.13.2- выручка от реализации непродовольственных товаров составила 58тыс.руб.;

8.13.3- от сдачи площадей в аренду 42994 тыс.руб.по сравнению с 2022 доходы от сдачи торговых площадей в аренду увеличилисьна 1321 тыс.руб.

8.13.4 Прочие доходы составили 1029 тыс.руб. (проценты от депозита, выручка от реализации ос).

8.14Учет затрат для целей бухгалтерского учета ведется на основании учетной политикипо итогам отчетного периода(ежемесячно) затраты формируются на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу». В состав коммерческих расходов учитываемых на счете 44 входят:
- амортизация ОС;
-аудиторские услуги;
- содержание автотранспорта(м/о и т.д;
- оплата труда;
- страховые взносы;

-расходы на тепло/энергоресурсы;
- услуги связи, интернета;
- расходы на командировки и т.д.

8.14.1 Коммерческие расходы составили 30772тыс.руб.

8.14.2 Прочие расходы составили 3856 тыс.руб. (налог на имущество, расходы по услугам банка, услуги по ведению реестра акционеров, оказание благотворительной помощи, остаточная стоимость ос).

8.15 Событий после отчетной даты, которые требуют внесение корректировок в бухгалтерскую отчетность в деятельности АО «Универмаг» не было.

8.16Данные за отчетный период и предшествующие ему годы сопоставимы.

8.17При оценке статей бухгалтерского баланса Обществоруководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99.

8.18При отражении ОС в бухгалтерском балансе оцениваетсяпо остаточной стоимости, которая определяется расчетным путем, когда из учетной (первоначальной) стоимости имущества вычитаются суммы начисленной амортизации (износа)(за исключением объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется)строка 1150. Также по состоянию на 31.12.2023 г в строку 1150 входит дебетовое сальдо по счетам 08 "Вложения во внеоборотные активы" в сумме – 31662 тыс.руб. (Разработка проектной документации реконструкции здания ТЦ «Универмаг».рабочая документации по реконструкции здания, демонтажные и монтажные работы по реконструкции здания)

На 31.12.2023 г.(тыс.руб.)	На 31.12.2022 г.(тыс.руб.)	На 31.12.2021 г.(тыс.руб.)
45078	26888	12687

8.19Запасы отражаются в бухгалтерском балансепо фактической себестоимости:

На 31.12.2023г.(тыс.руб.)	На 31.12.2022г.(тыс.руб.)	На 31.12.2021г.(тыс.руб.)
2195	2349	2562

8.20Товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения:

На 31.12.2023г.(тыс.руб.)	На 31.12.2022г.(тыс.руб.)	На 31.12.2021г.(тыс.руб.)
653	813	859

8.21 Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, которые показаны в учете и признаны правильными.Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты, в балансе приводятся в развернутом виде: остатки по счетам аналитического учета с дебетовым сальдо — в активе, а с кредитовым — в пассиве:

8.21.1 Дебиторская задолженность строка 1230 бухгалтерского баланса

На 31.12.2023 г.(тыс.руб.)	На 31.12.2022 г.(тыс.руб.)	На 31.12.2021 г.(тыс.руб.)
5011	2310	4162

8.21.2 Кредиторская задолженность строка 1520 бухгалтерского баланса

На 31.12.2022г.(тыс.руб.)	На 31.12.2022г.(тыс.руб.)	На 31.12.2021г. (тыс.руб.)
1822	2287	3431

8.22 Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 баланса, по состоянию на 31.12.23 г.- 13897 тыс.руб. в том числе:
8.22.1- остаток по счету 50 «Касса» -31637,44 руб.;
8.22.2- остаток по счету 51 «Расчетные счета» -13864895,68 руб.;
8.22.3- остаток по счету 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55.03 «Депозитные счета» - 0,00 руб.(в 2023 г получена материальная выгоды в виде процентов в сумме –453260,27 руб.).

Проанализировав все выше представленные показатели о состоянии Общества можно сделать вывод, что Общество может продолжать свою деятельность непрерывно в течении, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, не оказало существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.
Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для своей деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Генеральный директор
АО «Универмаг» О.А.Темерев

Гл.бухгалтер В.Н.Абрамова