Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Торговый дом «Универсам»
за 2020 год

32

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 7

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 7

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 7

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 7

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 7

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 8

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 9

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 9

12. РАСЧЕТЫ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГОООБЛОЖЕНИЯ 9

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 9

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 10

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 10

16. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 10

33

1. Общая информация об обществе

1.1. Полное наименование общества – Закрытое акционерное общество «Торговый дом «Универсам».
1.2. Сокращенное наименование общества – ЗАО «Торговый дом «Универсам».
1.3. Место нахождения Общества: 420111, РТ, г. Казань, ул. Большая Красная, д. 53
1.4. Общество зарегистрировано: 08.11.2012 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.
1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 4 человек
1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не зарегистрировано.
1.7. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Хуснутдинов Фаннур Миннифаритович	74
2	Исламов Наиль Харисович	26

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала. На дату проведения проверки оплачен полностью.
1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.
1.10. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 2:

Таблица 2

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Нет	

1.11. Исполнительным единоличным органом Общества утвержден директор Айтуганова Марина Романовна.
1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):
1) 47.2 торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах
2) 47.52.7 торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
3) 47.76.1 торговля розничная цветами и другими растениями, семенами и удобрениями в специализированных магазинах
4) 55.1 деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
5) 56.10 деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
6) 56.10.1 деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
7) 56.10.3 деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонахресторанах и на судах
8) 68.2 аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

34

1.13. Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2020 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
- собственные	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
- арендованные	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Расчеты с бюджетом	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	29.12.2020	Излишек и недостач не выявлено

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.
Ведение бухгалтерского учета возложено на директора Общества.
Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с РСБУ.

1.15. Сведения об аудиторе.
На основании ПРОТОКОЛА № б/н годового общего собрания акционеров ЗАО «Торговый дом «Универсам» от 10.03.2020 года, был подписан договор № 50-А/20 от 22.12.2020 г. с ООО «Аудиторский и консультационный центр».
Место нахождения: г. Казань, ул. Ю. Фучика, д.109-57, ИНН/КПП 1659078427/165901001.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663
ООО «Аудиторский и консультационный центр» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО за основным регистрационным номером: 11606088036.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости

приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

В силу специфики деятельности общество не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка от реализации отражается в учете по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

Расходы

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета
Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год нет.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация по наличию и движению объектов основных средств отражена в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2043	2238	2378
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2043	2238	2378

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря соответствующего года прочие активы отсутствуют.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г., составило: 10 000 шт.

28

В 2020 году были объявлены дивиденды за 2019 год в размере 1340 тыс. руб. по обыкновенным акциям.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операции с резервом на оплату отпусков осуществляются в бухгалтерском учете на основании положений ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее - ПБУ 8/2010).

Согласно п. 4 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое может возникнуть, в частности, из норм законодательных и иных нормативных правовых актов.

В силу ст. 114, 122 ТК РФ организация-работодатель обязана предоставлять работникам ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска являются одним из случаев предоставления работодателем гарантий, которые производятся за счет его средств (ст. 165 ТК РФ).

Поскольку расходы в виде отпускных являются обязательством работодателя, установленным трудовым законодательством, резерв на выплату отпускных признается оценочным обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

Отметим, что определение величины оценочного обязательства по отпускам следует производить с учетом, в том числе, страховых взносов (письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/010).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. нет задолженности по отпускам, резерв на оплату отпуска не формируется.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 года не имеется.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 448 тыс. руб.

В том числе:
УСНО – 91 тыс. руб.
Налог на землю – 97 тыс. руб.
Налог на имущество – 260 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) за 2020 год составила 9828 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года прочие расходы составили 85 тыс. рублей.
В том числе:
Расходы на услуги банка – 85 тыс. руб.

12. РАСЧЕТЫ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГОООБЛОЖЕНИЯ

В течение 2020 года налог по упрощенной системе налогообложения составил 351 тыс. руб.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование физического лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Исламов Наиль Харисович	РТ, г. Казань	Лицо имеет право распоряжаться более чем 10 процентами голосующих акций общества	26	26
2	Хуснутдинов Фаннур Миннифаритович	РТ, г. Казань	Лицо имеет право распоряжаться более чем 45 процентами голосующих акций общества	74	74

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в 2020 году не производились.

40

В течение 2020 Общество выплатило дивиденды за 2019 год в размере 1340 тыс. руб. по итогам работы за 1 кв 2020 года – 1300 тыс. руб., по итогам работы за 2 кв 2020 года – 1100 тыс. руб., по итогам работы за 3 кв 2020 года – 1200 тыс. руб.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски на 31 декабря 2020 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не было.

16. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Чистые активы Общества на 31 декабря 2018 году положительные и составляют 1904 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2019 году положительные и составляют 1955 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 году положительные и составляют 1733 тыс. руб.

Директор ЗАО «Торговый дом «Универсам» Айтуганова М. Р.

(подпись) (расшифровка подписи)

«14» января 2021 г.

41

Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью 41 (Сорок один) листов

Генеральный директор ООО «АИКЦ»

Тазеев Руслан Рашитович

Подпись _____ / Тазеев Р.Р. /