

Примечание к балансу за 2024 года по ОАО «Универмаг «Октябрьский».

Открытое акционерное общество «Универмаг Октябрьский» является коммерческой организацией и зарегистрировано в качестве юридического лица Решением Могилевского городского исполнительного комитета 11 сентября 2000 года №19-38.

ОАО осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Уставом общества, утвержденного конференцией и собранием акционеров, зарегистрированного Горисполкомом в реестре государственной регистрации 11 апреля 2011 года № 700010288.

Основным видом деятельности в 2022 году являлась сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Адрес осуществления деятельности: 212002 г. Могилев, проспект Пушкинский, 18.

Валютных счетов за пределами РБ, филиалов и дочерних предприятий ОАО «Универмаг Октябрьский» не имеет.

В качестве учредителя в создании других предприятий в РБ и за её пределами не вступало.

В организации применяется компьютеризированный учет и обработка первичных документов с помощью программы 1С «Предприятие».

В 2024г организация применяла упрощенную систему налогообложения с видением бухгалтерского учета.

Уставный фонд сформирован на 01.01.2024г. в размере 236,3 тыс. руб.

ОАО «Универмаг Октябрьский» располагает 5 251 акцией. В реестре акционеров зарегистрировано 10 акционеров. Ведение реестра акционеров поручено профессиональному участнику рынка ценных бумаг Обществу с ограниченной ответственностью «Акция». Номинальная стоимость акций 45 бел.руб.

Управление обществом осуществляет общее собрание акционеров, наблюдательный совет, управляющая компания. Оперативное управление осуществляет управляющая компания.

Наблюдательный совет избран на общем собрании акционеров в количестве 3 человек:

Списочная численность работников ОАО «Универмаг Октябрьский» за 2024г. составляет 7 человек. Фонд заработной платы составил – 117.1 тыс. рублей

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности: Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества в 2024 году приведены в таблице в тысячах белорусских рублей:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	На начало года	Поступило	Выбыло	Переоценка	На конец года	Сумма начисленной амортизации с учетом переоценки
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	1 392			176	1 569	591
в том числе:	1 308			176	1 484	511
здания и сооружения						
передаточные устройства						
машины и оборудование	82				82	78
транспортные средства						
инструмент, инвентарь и принадлежности	2	1			3	2
рабочий скот и животные основного стада						
многолетние насаждения						
капитальные затраты в улучшение земель						
прочие основные средства						
СПРАВОЧНО:		На начало года		На конец года		
		3		6		
амортизация основных средств		516		591		
стоимость основных средств, полностью амортизированных		77		77		

Сроки полезного использования от 1 года до 25 лет по оборудованию и инвентарю, и до 100 лет по зданиям и сооружениям.

Инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы, предназначенные для реализации, в обществе отсутствуют. Амортизация по всем основным средствам в 2024 году начислялась линейным способом. Согласно Указа Президента Республики Беларусь 20.10.2006 №622 и в соответствии с приказом №9 от 31.12.2024г. была произведена обязательная переоценка зданий.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Финансовые вложения

На счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» отражены ценные бумаги (простая акция) ОАО «Белинвестбанк» на сумму 102 руб. и предоставленные займы другим Организациям. Учет акций в бухгалтерском учете ведется по цене приобретения.

Информация о финансовых вложениях

Наименование показателей	на 01.01.2024г.	на 31.12.2024
Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций (по их видам и срокам погашения)	-	-
Предоставленные другим организациям займы (с учетом процентов), в т.ч.:	450	450
- на срок до 12 месяцев;	-	-
- на срок более 12 месяцев	450	450
Вклады в уставные фонды других организаций	1	1

Запасы

Учет материалов, инструментов, инвентаря ведется:

Способы оценки запасов:

Группы запасов	Способ оценки при поступлении	Способ оценки при выбытии
Сырье и материалы	по фактической себестоимости	по себестоимости каждой единицы.
Предметы в составе средств в обороте	по фактической себестоимости	в размере в размере 50% стоимости предметов - при передаче их со складов в эксплуатацию, и 50% стоимости - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью
Товары	по стоимости приобретения	по себестоимости каждой единицы.

Стоимость запасов Общества по счету 10 «Материалы» на 31.12.2024 года составила 1 тыс. бел. рублей.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Дебиторская задолженность

Числящаяся по состоянию на 31.12.2024года дебиторская задолженность Общества в сумме 33 160,85 белорусских рублей погашение которой ожидается в течение 12 месяцев. Основной состав дебиторской задолженности предоставлен в таблице:

Наименование показателей	На 31.12.2024 года		На 31.12.2023 года	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Дебиторская задолженность - всего	33 160,85	42 294,85	48 057,62	49 187,99
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	17 548,39	27 124,33	30 124,48	24 702,02
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	15 429,89	0,00	14 971,60	9 179,09
расчеты с бюджетом	182,57	0,00	2 961,54	0,00
расчеты по социальному страхованию	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с персоналом	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с учредителями	0,00	0,00	0,00	0,00

расчеты разными дебиторами	с	0,00	15 170,52	0,00	15 306,88
----------------------------------	---	------	-----------	------	-----------

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

Обязательства

В 2024 году Общество получало займы. По состоянию на 31.12.2024 года долгосрочные обязательства Общества отсутствуют.

Кредиторская задолженность Общества числящаяся по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 38 268,09 белорусских рублей является краткосрочной и подлежит погашению в течение 12 месяцев. Основной состав кредиторской задолженности предоставлен в таблице:

рублей

Наименование показателей	На конец 2024 года		На начало 2024 года	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Кредиторская задолженность - всего	38 268,09	30 914,50	39 497,75	32 999,85
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками (авансы выданные)	7 724,56	0,00	6 909,97	0,00
расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 521,50	0,00	6 057,67	0,00
расчеты с бюджетом	13 675,99	0,00	16 573,33	0,00
расчеты по социальному страхованию	1 933,43	0,00	1 729,83	0,00

расчеты персоналом	с	8 383,84	0,00	8 201,12	0,00
расчеты учредителями	с	0,00	2 447,92	0,00	5 098,55
расчеты разными дебиторами	с	28,77	28 466,58	25,83	27 901,30

Задолженности по выплате заработной платы у предприятия не имеется. В установленные сроки проводились расчеты по обязательным платежам в фонд социальной защиты населения РБ и по уплате платежей в бюджет. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 31.12.2024г. у предприятия отсутствует.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В связи с совпадением признания доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 году не возникали.

Резервы предстоящих платежей

Резервы предстоящих платежей не формировались.

Доходы и расходы по товарообменным операциям

Товарообменные операции в 2024 году отсутствовали.

Государственная поддержка

В 2024 году государственная поддержка Обществу не оказывалась.

Доходы и расходы

За 2024 год основные показатели деятельности ОАО "Универмаг Октябрьский" составили:

- выручка от реализации 725 тыс. руб.,
- себестоимость составила 183 тыс. руб.,
- налоги, исчисляемые из выручки, составили 53 тыс. руб.,

- управленческие расходы 86 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 38 тыс. руб.

В составе прочих расходов по текущей деятельности были отражены: пеня за нарушение условий договоров – 31,68 руб., пеня по налогам – 5,28руб., материальная помощь – 100,00 руб., дебиторской задолженности невозможной к взысканию в сумме 9 179,09 тыс. руб.

В составе прочих доходов по инвестиционной деятельности были отражены начисленные дивиденды -221,75; проценты банка в сумме 0,07 руб.

В составе прочих доходов по финансовой деятельности были отражены курсовые разницы в сумме 2 101,81 руб.

В составе прочих расходов по финансовой деятельности были отражены курсовые разницы в сумме 1 745,11 руб.

По результатам хозяйственной деятельности чистая прибыль за 2024 год составила 394 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц утвержден приказом от 03.01.2024 №1. В отчетном периоде с аффилированными лицами осуществлялись взаимоотношения по аренде, получены управленческие услуги.

События после отчетной даты и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

С отчетной даты до момента выпуска бухгалтерской отчетности не произошло существенных событий, которые оказали бы влияние на финансовый результат деятельности Общества за 2024 год.

Изменением статей бухгалтерской отчетности в отношении обнаруженных ошибок.

В 2024г. не выявлены ошибки прошлых лет, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность.

Движение денежных средств, относящихся

к прекращенной деятельности.

Движение денежных средств, относящееся к прекращенной деятельности, не осуществлялось.

Анализ финансового состояния Общества представлен следующими таблицами и диаграммами:

РАСЧЕТ

стоимости чистых активов организации

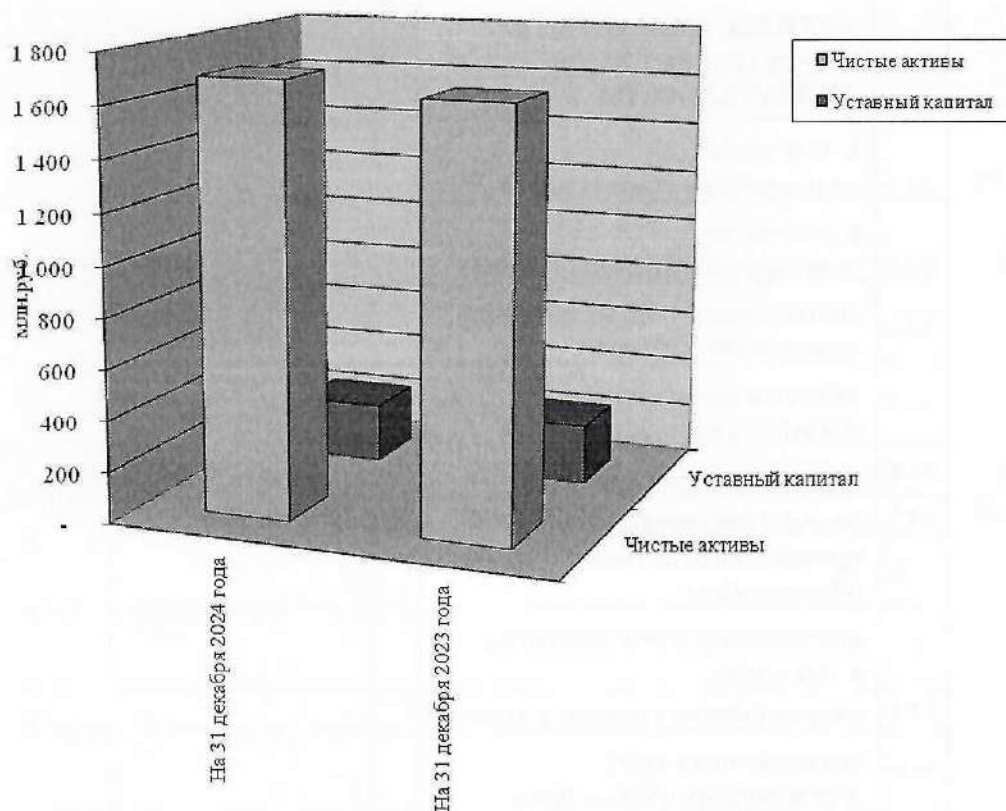
ОАО "Универмаг Октябрьский"

N п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
1.1	В том числе: долгосрочные активы	1 660	1 569
1.1.1	в том числе: основные средства	978	876
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	193	193
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	451	451
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	38	49
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	101	140
1.2.1	в том числе: запасы	1	1
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	-	-
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	-	-
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	35	39
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	-	-
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	65	100

1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ , принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	1 761	1 709
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	-	-
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	-	-
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	-	-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	67	63
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	-	-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	67	63
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	-
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА , принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	67	63
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	1 694	1 646

Стоимость чистых активов за 2024 год составила 1 694 тыс. руб.

**Соотношение размеров чистых активов
с размером уставного капитала**



Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

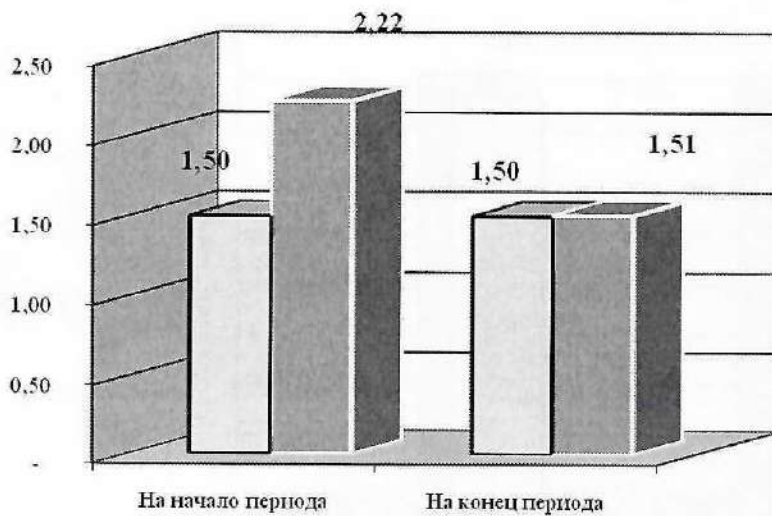
ОАО "Универмаг Октябрьский"
(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2024 года

№ 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): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	2,22	1,51	$K_1 \geq 1,5$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,55	0,34	$K_2 \geq 0,2$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,04	0,04	$K_3 \leq 0,85$

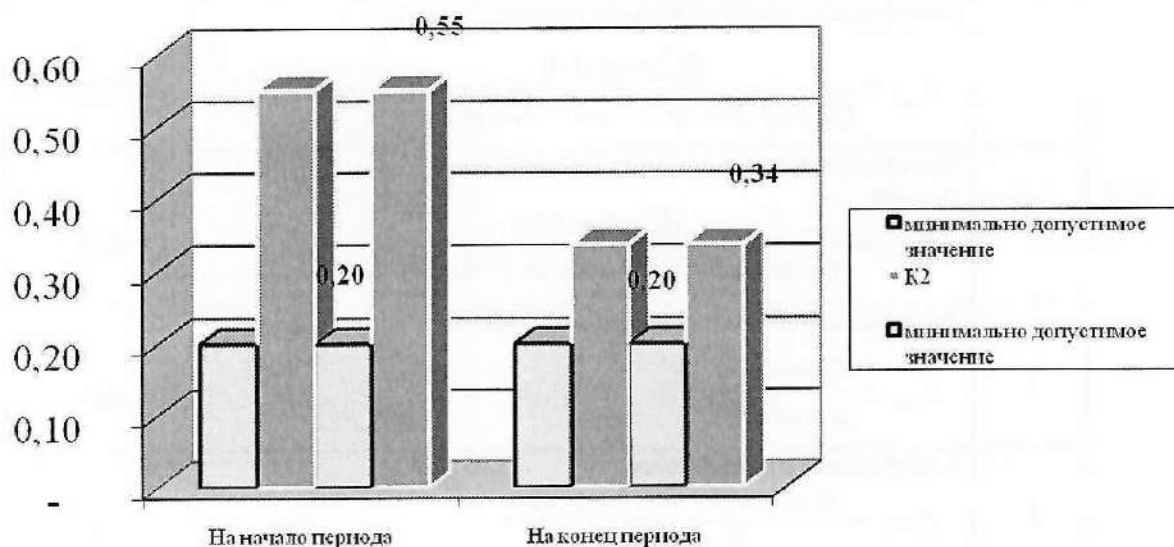
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$) $K_{(абсл)} = \frac{стр.260 + стр.270}{стр.690}$	1,59	0,97	$K_{абсл} \geq 0,2$
5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{ок} = \frac{\Phi.2стр.010}{(Б.стр.300гр.3 + стр.300гр.4) / 2}$	-	0,39	оборотная способность капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{оос} = \frac{\Phi.2стр.010}{(Б.стр.290гр.3 + стр.290гр.4) / 2}$	-	5,58	оборотная способность оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{фи} = \frac{Б.стр.490}{Б.стр.700}$	0,96	0,96	$K_{фи} \geq 0,4 - 0,6$
8	Коэффициент капитализации $K_{кат} = \frac{Б.стр.590 + Б.стр.690}{Б.стр.490}$	0,04	0,04	$K_{кат} \leq 1,0$

Коэффициент текущей ликвидности (К1)

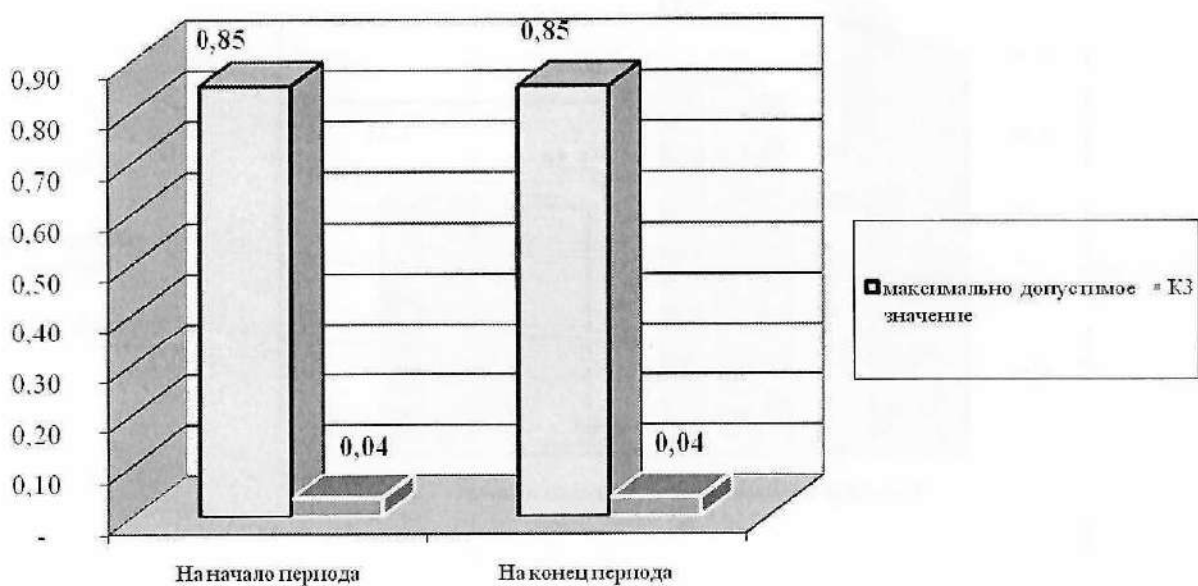


■ минимально допустимое = К1 значение

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2)



Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3)



Анализ структуры разделов I и II бухгалтерского баланса

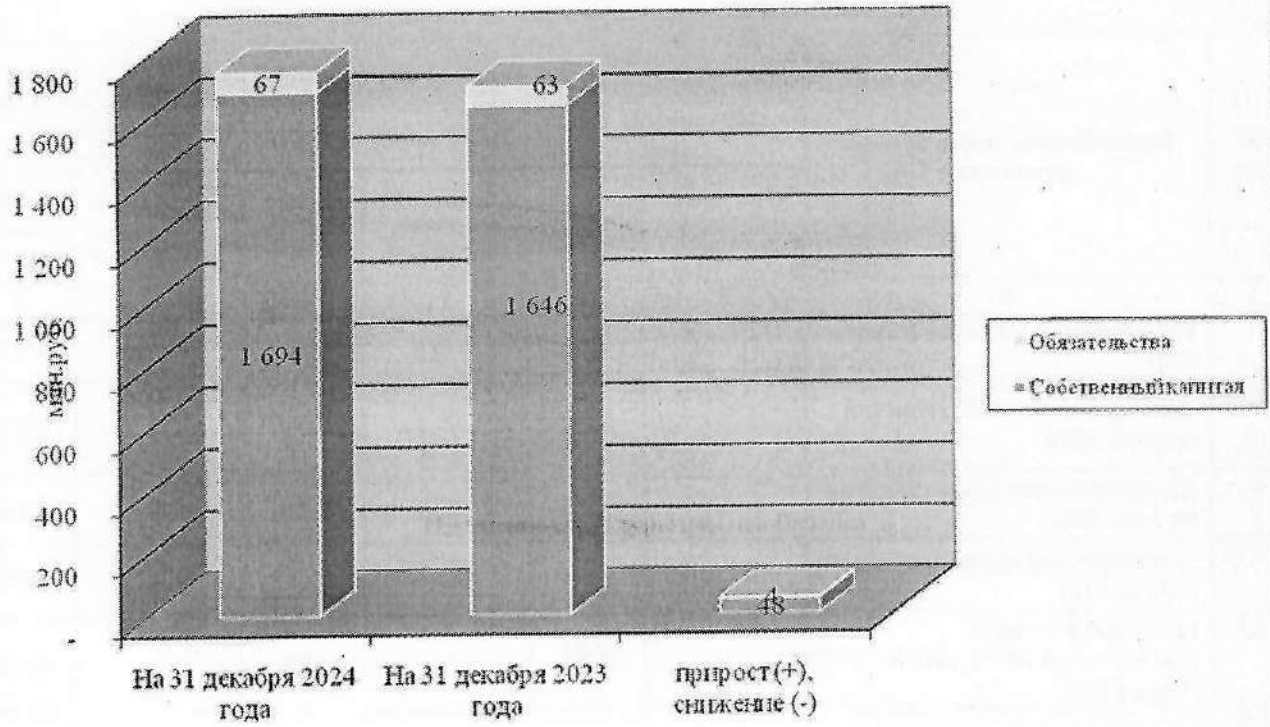
№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса		
		На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	прирост (+), снижение (-)

		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):	1 660	94,3%	1 569	91,8%	91	2,5%
1.1	основные средства (строка 110)	978	55,5%	876	51,3%	102	4,3%
1.2	нематериальные активы (строка 120)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.3	доходные вложения в материальные активы (строка 130)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.4	вложения в долгосрочные активы (строка 140):	193	11,0%	193	11,3%	-	-0,3%
1.5	долгосрочные финансовые вложения (строка 150)	451	25,6%	451	26,4%	-	-0,8%
1.6	отложенные налоговые активы (стр. 160)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
1.7	долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 170)	38	2,2%	49	2,9%	-11	-0,7%
1.8	прочие долгосрочные активы (стр. 180)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2	Краткосрочные активы (строка 290):	101	5,7%	140	8,2%	-39	-2,5%
2.1	запасы (строка 210):	1	0,1%	1	0,1%	-	0,0%
2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации (строка 220)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.3	расходы будущих периодов (строка 230)	-	0,0%	-	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)	35	2,0%	39	2,3%	-4	-0,3%
2.6	краткосрочные финансовые вложения (строка 260)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
2.7	денежные средства и их эквиваленты (строка 270)	65	3,7%	100	5,9%	-35	-2,2%
2.8	прочие краткосрочные активы (строка 280)	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Баланс (строка 300)	1 761	100,0%	1 709	100,0%	52	X

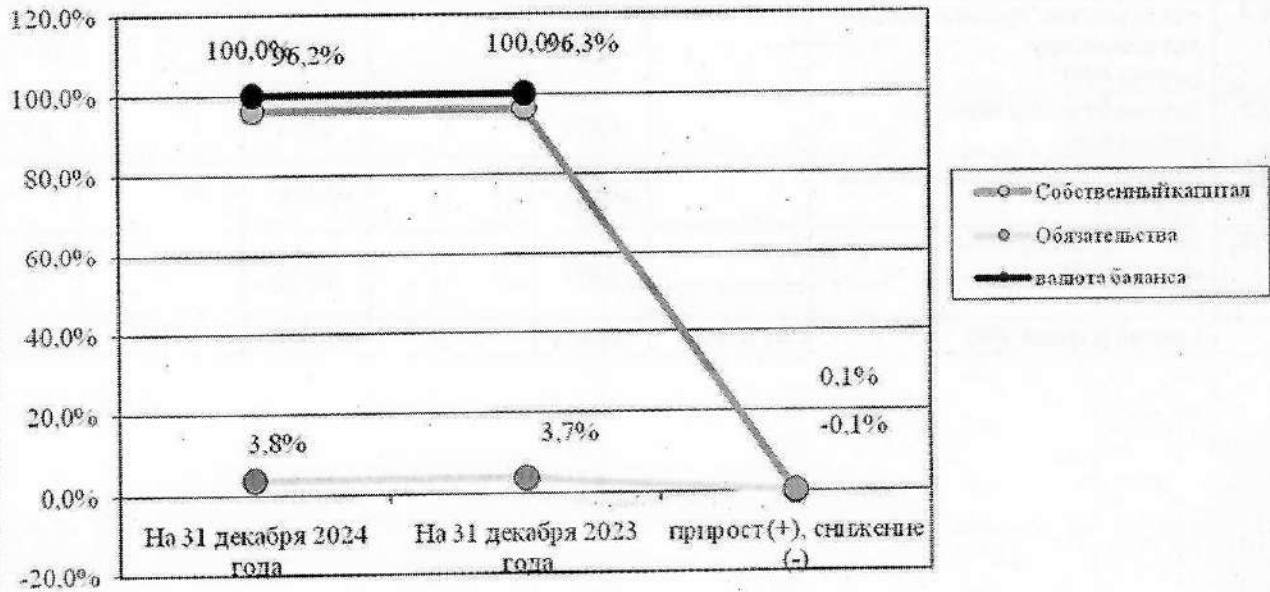
Анализ структуры разделов III - V бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование статей баланса организации	Показатель бухгалтерского баланса					
		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022года		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)	1 694	96,2%	1 646	96,3%	48	-0,1%
2	Долгосрочные обязательства (строка 590):	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
3	Краткосрочные обязательства (строка 690):	67	3,8%	63	3,7%	4	0,1%
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):	67	3,8%	63	3,7%	4	0,1%
3.3.1	по налогам и сборам (стр. 633)	13	0,7%	14	0,8%	-1	-0,1%
3.3.2	по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634)	2	0,1%	2	0,1%	-	0,0%
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)	1 761	100,0%	1 709	100,0%	52	X

Изменение структуры пассива Баланса



Изменение структуры пассива Баланса на основе удельных показателей (%), рассчитываемых к валюте баланса



Показатели рентабельности

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Формула расчета	Значение показателя на начало и конец отчетного периода
1	Рентабельность затрат	Прибыль от реализации продукции отчетного периода (Отчет о прибылях и убытках) Сумма затрат по реализованной продукции (Отчет о прибылях и убытках)	$R_3 = \frac{\text{стр. 060 Прил. 2}}{(\text{стр. 020} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050}) \text{ Прил. 2}} \times 100$	=164,6% .. 149,8%
2	Рентабельность операционной деятельности	Брутто-прибыль от текущей деятельности (Отчет о прибылях и убытках) Общая сумма затрат по текущей деятельности (Отчет о прибылях и убытках)	$R_{од} = \frac{\text{стр. 090 Прил. 2}}{(\text{стр. 020} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050} + \text{стр. 080}) \text{ Прил. 2}} \times 100$	=119,0% .. 141,7%
3	Рентабельность финансовых инвестиций	Сумма прибыли от финансовых инвестиций (Отчет о прибылях и убытках) Средняя сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых инвестиций (Баланс)	$R_{фи} = \frac{(\text{стр. 102} + \text{стр. 103} + \text{стр. 104}) \text{ Прил. 2}}{1/2 (\text{стр. 150 гр. 3} + \text{стр. 150 гр. 4} + \text{стр. 260 гр. 3} + \text{стр. 260 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times 100$	= 0,0% 0,0%
4	Рентабельность продаж (оборота)	Прибыль от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов (Отчет о прибылях и убытках) Сумма полученной выручки (Отчет о прибылях и убытках)	$R_{об} = \frac{\text{стр. 060 Прил. 2}}{\text{стр. 010 Прил. 2}} \times 100$	= 62,2% .. 60,0%
5	Рентабельность совокупных активов	Общая сумма брутто-прибыли отчетного периода до выплаты процентов и налогов (Отчет о прибылях и убытках) Среднегодовая сумма совокупных активов (Баланс)	$R_{обц} = \frac{(\text{стр. 150} + \text{стр. 131}) \text{ Прил. 2}}{1/2 (\text{стр. 300 гр. 3} + \text{стр. 300 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times \frac{12}{n} \times 100$	= 20,5% .. 22,7%
6	Рентабельность собственного капитала	Сумма чистой прибыли отчетного периода (Отчет о прибылях и убытках) Средняя величина собственного капитала (Баланс)	$R_{ск} = \frac{\text{стр. 210 Прил. 2}}{1/2 (\text{стр. 490 гр. 3} + \text{стр. 490 гр. 4}) \text{ Баланса}} \times \frac{12}{n} \times 100$	= 21,3% .. 23,6%

Расчет ЕВИТ и ЕВИТДА

Наименование показателей	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
--------------------------	-----------------------------	-----------------------------

ЕВИТ		
Чистая прибыль (убыток)	394	355
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	0	0
Налог на прибыль	0	0
ЕВИТ	394	355
Рентабельность ЕВИТ	58,6	55,9
ЕВИТДА		
Амортизация основных средств	1 000	1 000
Амортизация нематериальных активов	2 000	2 000
ЕВИТДА	3 394	3 355
Рентабельность ЕВИТДА	505,1	528,3

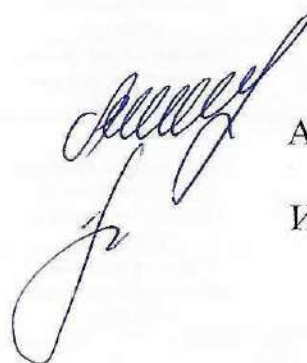
Заключительная часть

Оценка финансового состояния организации	удовлетворительное
Степень вероятности банкротства	низкая
Не погашенные в срок кредиты и займы	отсутствуют
Полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет	налоги перечислены в полном размере
Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом	отсутствуют

ОАО «Универмаг Октябрьский» по всем показателям платежеспособно, имеет возможность осуществлять финансово-хозяйственную деятельность и не планирует прекращать ее в ближайшее время.

Управляющий
ОАО «Универмаг Октябрьский»

Главный бухгалтер



А.А. Киринович

И.Н. Акулич