

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
ООО «Туймазинская оптово-розничная база Башпотребсоюза»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Туймазинская оптово-розничная база Башпотребсоюза», юридический и фактический адрес: 452755, Туймазы г, 70 лет Октября ул., дом № 16.

Дата государственной регистрации: 29 июня 2002 года.

ОГРН: 1020202211589. ИНН: 0269017804. КПП: 026901001.

Зарегистрировано в ИФНС России № 27 по г. Туймазы 04.07.2002г. свидетельство 02 № 004259316.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

1.1 Уставный капитал организации на 31.12.2022г. составляет **6 154 338** (Шесть миллионов сто пятьдесят четыре тысячи триста тридцать восемь) рублей.

1.2 Участник – Учредитель организации с долей участия 100% - Башпотребсоюз.

1.3 Численность сотрудников на конец отчетного периода составила 17 человек (на трое меньше, чем в прошлом году).

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человек
Производственные отделы	13 человек, в т.ч.
Торговый отдел	4 человек
Экономист	1 человек
Инспектор по кадрам	1 человек
Котельная	3 человека
Электрик	1 человек
Рабочие	1 человек
Техничка	1 человек
Водитель	1 человек

1.4 Основной вид деятельности организации (ОКВЭД): 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная, 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Режим налогообложения – все виды деятельности на УСН (доходы минус расходы).

1.5 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация об основных положениях учетной политики организации.

Учетная политика организации утверждена приказом директора ООО «ТОРБ БПС» № 148 от 31.12.2021г. «Об утверждении учетной политики».

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- Основные средства, относящиеся к группам «Компьютеры и периферийное оборудование» и «Офисная мебель», признавать незначительными активами, расходы на приобретение которых признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Расчет амортизации по всем остальным объектам ОС определяется линейным способом. Переоценка не проводится.

Материально-производственные запасы: оценка при списании МПЗ осуществляется по фактической себестоимости.

Финансовый результат текущей деятельности:

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами организации за отчетный период.

Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **10%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Состав основных средств (тыс.руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Земельные участки	90		90
Здания, сооружения	4583	2322	2261
Транспортные средства	6221	3158	3063
Оборудование	2899	1745	1154
ИТОГО	13 793	7 225	6 568

Продан автомобиль: МАЗ-437043-371 с изотермическим фургоном В924УА102 в сумме 700 тыс.руб. в связи с тем, что автомобиль прошел свой полный срок эксплуатации и большим расходом на ремонт, запчасти и ГСМ.

4. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Расчеты с покупателями, поставщиками, И прочими дебиторами, кредиторами	31.12.2023	—
Материально-производственные запасы	01.12.2023	—
Денежные средства	01.12.2023	—
Основные средства	01.12.2023	—

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 251 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 10.01.2024). В отчетном периоде уволились 3 человека, списочная численность – 17 чел. Среднемесячная зарплата – 39 885 руб.

6. Основные показатели деятельности организации

1) Выручка (доходы) от реализации

Выручка организации за отчетный период составила **77 388** т. руб. :

РАСШИФРОВКА

Доходов от основных видов деятельности за **2023**г.

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности	
		Оборот за период 2020г.(т.руб.)	№ строки ф.2
90.01.1 УСН	Услуги аренды	20 834	2113
	Оптовая торговля	56 554	2114
			2111
			2116
ИТОГО:		77 388	2110

что ниже аналогичного показателя прошлого года.

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили :

2022 год – **93 187** т.руб., в том числе

- услуги аренды 20 251 т.руб., 102,88 % рост в 2023г.

- оптовая торговля 72 936 т.руб, 77,5 % 23 год к 22-му.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о снижении развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия по оптовой торговле .

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущих годах. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей. Также открытием в городе все новых сетевых магазинов, в которых централизованная поставка товаров по более низким ценам, чем у поставщиков.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности организации. Согласно плана оздоровления финансового положения общество в оперативном порядке ищет другие альтернативы продажи товаров. На данный момент уже заключен агентский договор с ООО «Интернет решения», ООО «ЯНДЕКС». Организация остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

2) Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **75 490** т. руб. :

Расшифровка расходов по основным видам деятельности за 2023г.

Счет бух.учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности	
		Оборот за 2023г.	№ строки ф.2
90.02.1	Оптовая торговля	53 243	2124
			2121
			2126
90.07.1	Услуги аренды	17 591	2123
	Опт(коммерческие расходы)	4 656	2210
ИТОГО:		70 490	

Основные статьи расходов на услуги и реализацию товаров:

- Содержание зданий - 3 841 т.руб. (отопление, освещение, водоснабжение, транспортные расходы)

• Расходы на оплату труда	- 9 094 т.руб.
• Страховые взносы	- 2 728 т.руб.
• Ремонт основных средств	- 250 т.руб.
• Амортизация имущества	- 1 083 т.руб.
• Расходы на подготовку кадров	- 161 т.руб.
• Расходы на страхование имущества	- 53 т.руб.
• Расходы на рекламу	- 110 т.руб.
• Аренда земли	- 585 т.руб.
• Прочие	- 4 297 т.руб., в т.ч.
- услуги связи	88 т.руб.
- услуги охраны	915 т.руб.
- ГСМ	471 т.руб.
-запчасти	254 т.руб.
.обслуживание компьютеров и ККМ	138 т.руб.
- списание материалов и МБП	1 305 т.руб.
-медосмотр	48 т.руб.
-канцелярские расходы	37 т.руб.
- подписка газет и журналов	17 т.руб.
- вывоз и размещение ТБО	154 т.руб.
-обновление программ	115 т.руб.
-услуги сторонних организаций	576 т.р.

Расходы, связанные с реализацией за прошлый отчетный период составили :

- 2022 год – **90 414** т. руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует об уменьшении расходов, связанных с реализацией, на 16,5 % что положительно должно влиять на экономическую деятельность предприятия.

3) Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат до налогообложения, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **-прибыль 872 т.руб.**, в том числе

- оптовая торговля	- 1 345 т.руб.(убыток)
- услуги аренды	+2 217 т.руб.(прибыль)

4) Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **739** т. руб., в том числе

- реализация основных средств	700
- списание кредиторской задолженности	15

- прочие 24

Предъявленные проценты по договорам займов - 111 т.руб.

5) Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **1876** т. руб., в том числе

- оплата услуг кредитных организаций	78
- списание дебиторской задолженности	14
- матер.помощь и подобные расходы	140
- налог на имущество с недвижимости	595
- расходы связанные с реализацией и списанием основных средств	5
- регулярные взносы в Башпотребсоюз	720
- Прочие	324 т.руб.

(путевка в Красноусольск – 31 , хознужды -5, безвозмездная передача –63 , подарки -33, макулатура – 6, дегустация -9, благотворительная помощь – 60, взносы в ПФР – 63, премия -54).

б) Финансовый результат хозяйственной деятельности после налогообложения:

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил **-прибыль 94 тыс. руб.**, в том числе:

- оптовая торговля	-1345
- услуги аренды	+1439

Дебиторская задолженность уменьшилась на 179 т.руб. в связи с взысканием просроченной задолженности за товар покупателей как системы ПО, так и сторонних.

Заемные средства на 01.01.2023г. – 1500 т.руб. от Башпотребсоюза для закрытия просроченных долгов по налогам по Туймазинскому РПК. Туймазинский РПК на сегодня свой долг по займу перед нашей организацией не погасил, соответственно не погашен займ нами перед Башпотребсоюзом. Собственные оборотные средства увеличились на 1061 т.р.

Кредиторская задолженность – 3 438т.р.(сократили на 1 549 т.р.) , в том числе по налогам - 699 т.р. (текущая).

Начислено налогов во все уровни бюджетов -5 985т.р., перечислено – 5 797т.р.
Просроченной задолженности нет.

Собственные оборотные средства - 9 599 т.р.

Денежные средства на конец года – 2 494 т.р.: максимально были оплачены налоги, выдана заработная плата за декабрь, перечислено поставщикам за товары.

Средняя зарплата на предприятии - 39,8 т.р.

- в оптовой торговле -	42,4
- водители	44,4
- прочие	38,6

УСН начислен в сумме 778 т.р. – минимальный налог.

В 2023 году объемы по оптовой торговле снизились на 16 382 т.руб. к объему прошлого года, что составляет 77,5 %. На это повлияли объективные причины, которые указаны были выше.

Активы организации за период сократились на 1 455 т.р. в связи с выбытием основных средств. Доля внеоборотных активов составляет 1/3, а текущих активов -2/3. Собственный капитал изменился пропорционально активам. Снижение активов организации связано так же со снижением показателя по строке «дебиторская задолженность» на 179 тыс.руб., денежные средства на 422 т.р. Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе на +113 т.р.

Чистые активы значительно превышают уставный капитал (на 178,4 %). Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение. Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,88 при норме 1,8 и более (отношение текущих оборотных активов к краткосрочным обязательствам).

Прибыль от продаж -1898 т.р., что составило 2,45% от выручки.

Коэффициент оборачиваемости – 5,182 (Отношение выручки к среднему объему оборотных средств), Оборачиваемость оборотных средств длительность оборота (отношение длительности периода в днях к коэффициенту оборачиваемости) -70 дней при 90 днях в данной отрасли. Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров) – 27 дней. Нормальное значение для данной отрасли – не более 23 дней. Данные об оборачиваемости активов за весь период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 105 календарных дней.

Реализуем товары повседневного спроса – замороженную куриную продукцию, муку, сахар, крупы, масло и прочее. Заключаются договора с поставщиками-производителями преимущественно. Продажей и доставкой товара до покупателя занимаются 1 торговый агент и водитель.

Директор

Хазиев Фанис Абузарович _____

Главный бухгалтер

Шарифуллина Ирина Дамировна _____