ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО "Универсалторг" за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью "Универсалторг" зарегистрировано 02 марта 2005 года. Адрес места фактического нахождения и юридический адрес Общества: 216790, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, ул. Киреева, д.79/2, офис 1.

ОГРН 1056745990630

ИНН 6713006013

КПП 671301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете", действующего по 31 декабря 2023 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникло.

Уставный капитал оплачен в размере 10 000 рублей, что составляет 100%.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

1.Зычков Юрий Евгеньевич, доля в уставном капитале 100%.

Органам управления Общества являются: участник Общества, являющийся его высшим органам и директор Общества, являющийся его единоличным исполнительным органам.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

В ПАО "Сбербанк России" открыт расчетный счет в рублях РФ.

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД 46.42). Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по стоимости их приобретения. Выручка от реализации товаров определялась по методу начислений. Расходы на продажу (издержки обращения) ежемесячно списывались на счет учета продаж в полном размере.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Основные финансовые результаты деятельности общества за весь анализируемый период приведены ниже в таблице:

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя	
		2023 год	2022 год	тыс. руб.	(+,-) %
1	2	3	4	5	6
1.	**Выручка от реализации (без НДС)**	**360036**	**280847**	79189	28,2
	в т.ч.				
	выручка от реализации на внутреннем рынке	347135	272047	75088	27,6
	выручка от реализации экспортная	12901	8800	4101	46,6
2.	Удельный вес экспортной выручки в общем объеме продаж, %	3,6	3,1		
3.	Себестоимость проданных товаров	265922	205914	60008	29,1
4.	**Валовая прибыль**	**94114**	**74933**	19181	25,6
5.	Коммерческие расходы	42527	27489	15038	54,7
6.	**Прибыль (убыток) от продаж**	**51587**	**47444**	4143	8,7
7.	Прочие доходы	45897	15668	30229	192,9
8.	Прочие расходы	7697	3261	4437	136,1
9.	**Прибыль (+), убыток (-)**	**89787**	**59851**	29936	50
10.	**Текущий налог на прибыль**	**10522**	**9796**	726	7,4
11.	**Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия**	**79265**	**50055**	29210	58,4

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась выручка от продаж на 79 189 тыс. руб. или на 28,2 %. На величину выручки повлияли следующие факторы: увеличился ассортимент продаваемого товара, разработана стратегия продвижения товара, производилась реализация товара через интернет - магазин на сайте "Вайлдберриз» и интернет-магазин на Платформе Ozon.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров в отчетном году полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией товара в 2023 году, составили 42 527 тыс.руб., и для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 42 527 тыс.руб.

Расшифровка "Коммерческих расходов":

№ п/п	Статьи затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
		Сумма	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %
1	Оплата труда	1254	2,95	891	3,2
2	Страховые взносы с фонда оплаты труда	292	0,69	184	0,7
3	Арендная плата	18	0,04	18	0,1
4	ПО электронного документооборота и программа 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ. ПО “Астрал Отчет”, Яндекс	70	0,16	35	0,0
5	Услуги предоставления ПО	1392	3,27	341	1,2

6	Услуги связи	23	0,05	0	0,0
7	Услуги комиссионеров	33134	77,92	20190	73,4
8	Услуга комиссионера по доставки товара к покупателю	6156	14,48	5796	21,1
9	Транспортные услуги по доставке товара	180,0	0,42	16,0	0
10	Прочие расходы	8	0,02	18	0,3
	Всего		**100**	**27489**	**100**

Сумма прочих доходов в 2023 г. составила 45 900,0 тыс. руб. и сложилась из следующих доходов:

1. проценты за вклад по краткосрочным депозитам - 859,0 тыс. руб.;
2. прочие внереализационные доходы – 1 100,0 тыс. руб.;
3. доходы от долевого участия (Дивиденды) полученные от резидентов Республики Беларусь – 43 941,00 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составляет 7 698,0 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 935,0 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Расшифровка "прочих расходов» для налогового учета.

№ п/п	Показатель	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. р уб.
	Строка "Прочие расходы", всего (в т.ч.):	**935,0**	**1 038,00**
1	Расходы по оплате услуг, оказанных банком	536,0	385,00
2	Штрафы по условиям договора	340,00	653,00
3	Списание товаров у комиссионера	55,0	0,0
4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	4,0	0,00

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

В строке 1170 "Финансовые вложения" бухгалтерского баланса отражены вклады в уставный капитал иностранных организаций:

№ п/п	Наименование	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс.руб.
1	СООО «Пласттред»	606	606
2	ООО «Пласттрейд-М»	58	58

Расчет аналитических показателей:

№ п/п	Наименование	За отчетный год, %	За предыдущий год, %	Изменение показателя, %
1	Рентабельность проданных товаров	35,40	36,40	-1
2	Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	14,3	16,9	-2,6
3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (норматив не менее 0,1)	0,94	0,89	0,05
4	Коэффициент финансовой независимости (нормативное значение больше 0,5)	0,94	0,89	0,05

Директор М.В. Корецкий