

## ПОЯСНЕНИЕ к годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год

### ООО «Туймазинская оптово-розничная база Башпотребсоюза»

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации.

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

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.

#### Подведем итоги работы за 2024 год.

1.1 Уставный капитал организации на 31.12.2024г. 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 16 человек.

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человек
Производственные отделы	12 человек
В т.ч. торговый отдел	3 человека
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 2024 года. Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

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

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Земельные участки	90		90
Здания, сооружения	5542	2585	2957
Транспортные средства	6221	3756	2465
Оборудование	2899	1992	907
<b>ИТОГО</b>	<b>14 752</b>	<b>8 333</b>	<b>6 419</b>

Продаж и приобретений основных средств не производилось. Закончили текущие лизинговые платежи по автомобилю ГАЗ 3302 Бизнес Е544УР702. В феврале 2025 года оплатили последний выкупной платеж и перевели основное средство в состав собственных с балансовой стоимостью 1 876 408 рублей. Проводились текущие ремонты складов для поддержания их состояния для сдачи в аренду, так как очень большая ценовая конкуренция в городе и много новых построенных и строящихся зданий для сдачи в аренду. Наша недвижимость 60-х-70х годов.

#### 4. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Расчеты с покупателями, поставщиками, И прочими дебиторами, кредиторами	31.12.2024	—
Материально-производственные запасы	01.12.2024	—
Денежные средства	01.12.2024	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 306 тыс. руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 10.01.2025). В отчетном периоде уволились 6 человек, списочная численность – 18

чел. Среднемесячная зарплата – 41,9 тыс.

руб.

#### 6. Основные показатели деятельности организации

##### 1) Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров всего - **82 825** т. руб. :

##### РАСШИФРОВКА

Доходов от основных видов деятельности за **2024**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	20 350	2113
	Оптовая торговля	62 475 ( план 85)	2114

			2111
			2116
<b>ИТОГО:</b>		<b>82 825</b>	2110

что ниже аналогичного показателя прошлого года по аренде и выше по оптовой торговле:

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили :

2023 год – **77 388** т.руб., в том числе

- услуги аренды 20834 т.руб., 97,7 % уменьшение в 2024г.

- оптовая торговля 56 554 т.руб, 110,47 % 24 год к 23-му.

По аренде повышение арендной платы за 1 кв.м не производилось в связи с инфляцией и повышением ключевой ставки ЦБ РФ с 28.10.2024 до 21% ради сохранения договоров с арендаторами. Четверо арендаторов расторгли договора в связи с нерентабельностью деятельности.

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. Руководство организации из-за не соблюдения платежной дисциплины уменьшило оптовые поставки товаров своим внутрисистемным и другим покупателям из-за нарушений всех допустимых сроков оплаты. Даже организации системы Башпотребсоюза с нами не расплатились по сегодняшний день: кто-то проводит процедуру банкротства, другие ликвидировались и сняты с учета ЕГРЮЛ налоговыми органами. Продолжается тенденция открытия в городе все новых сетевых магазинов – это все более влияет на наших потенциальных покупателей-предпринимателей, которые под давлением сетей вынуждены уходить с рынка.

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 и услуг. По аренде в новом году удалось заключить договор с новым арендатором на пустующее здание котельной. Организация остается платежеспособной по уплате своих обязательств : в частности налогов в бюджет, поставщикам за товары и услуги, зарплату сотрудникам.

## **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 2024 году составили **81 061** т. руб. :

Затраты на производство и реализацию продукции за 2024г.:

Счет бух.учета	Расходы по основным	Себестоимость продаж по основным видам деятельности
----------------	---------------------	---

	видам деятельности	Оборот за 2024г.	№ строки ф.2
90.02.1	Оптовая торговля	59 175	2124
			2121
			2126
90.07.1	Услуги аренды	17 343	2123
			2210
	Опт(коммерческие расходы)	4 543	
ИТОГО:		81 061	

Основные статьи расходов на услуги и реализацию товаров:

- Содержание зданий - 3 570 т.руб. ( отопление, освещение, водоснабжение, транспортные расходы)
- Расходы на оплату труда - 9 049 т.руб.
- Страховые взносы - 2 726 т.руб.
- Ремонт основных средств - 478 т.руб.
- Амортизация имущества - 1 109 т.руб.
- Расходы на подготовку кадров - 110 т.руб.
- Расходы на страхование имущества - 26 т.руб.
- Расходы на рекламу - 112 т.руб.
- Аренда земли - 548 т.руб.
- Прочие - 4 129 т.руб., в т.ч.
  - услуги связи 92 т.руб.
  - услуги охраны 918 т.руб.
  - ГСМ 531 т.руб.
  - запчасти 168 т.руб.
  - .обслуживание компьютеров и ККМ 175 т.руб.
  - списание материалов и МБП 707 т.руб.
  - медосмотр 9 т.руб.
  - канцелярские расходы 55 т.руб.
  - подписка газет и журналов 31 т.руб.
  - вывоз и размещение ТБО 161 т.руб.
  - обновление программ 37 т.руб.
  - услуги сторонних организаций 1 242 т.р.

Расходы, связанные с реализацией за прошлый отчетный период составили :

- 2023 год – **75 490** т. руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о незначительном уменьшении расходов, связанных с реализацией, на 1.7 % .

### 3) Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат до налогообложения, полученный от основных видов деятельности за 2024 год составил **-прибыль 835 т.руб.**, в том числе

- оптовая торговля - 1 243 т.руб.(убыток)
- услуги аренды +2 078 т.руб.(прибыль)

#### 4) Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2024 год составила **587** т. руб.,

Предъявленные проценты по договорам займов	- 168 т.руб.
Полученные проценты по депозитам в банке	- 225 т.руб.

#### 5) Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2024 год составила **1909** т. руб., в том числе

- оплата услуг кредитных организаций	13
- списание дебиторской задолженности	16
- матер.помощь и подобные расходы	206
- налог на имущество с недвижимости	1044
- регулярные взносы в Башпотребсоюз	60
- Прочие	570 т.руб.

( путевка в Танып – 45 , хознужды -7, безвозмездная передача –45 , подарки -52, дегустация -2, благотворительная помощь – 60, взносы в ПФР – 101, премия – 158, штраф ГИБДД -2, участие в форуме -18, госпошлина -8, на СВО -45, оценка земли – 53 и др.).

#### б) Финансовый результат хозяйственной деятельности после налогообложения:

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил **-прибыль 13 тыс. руб.**, в том числе:

- оптовая торговля	- 1 243
- услуги аренды	+1 256

Дебиторская задолженность увеличилась на 706 т.руб. в связи с отпуском товаров покупателям в декабре месяце без НДС в связи с применением с 01.01.2025 г. НДС 5 процентов согласно изменения налогового законодательства. ( товар и услуги будут дороже в связи с обложением реализации НДС организаций на УСН с доходом свыше 60 млн.руб.)

Заемные средства на 01.01.2025г. – 1282 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 1121 т.р.

Кредиторская задолженность – 2 320 т.р. (сократили на 1 118 т.р.), в том числе по налогам - 913 т.р. (текущая).

Начислено налогов во все уровни бюджетов -5 927 т.р., перечислено – 5 713 т.р. Просроченной задолженности нет. Но хочется подчеркнуть, что работая на УСН и выбрав этот режим налогообложения в 2009 году, УСН подразумевал замену следующих налогов: налог на прибыль, налог на имущество, НДС. Но начиная с 2017 года плательщикам УСН ввели налог на имущество от кадастровой стоимости зданий, превышающих площадь 1000 м<sup>2</sup>. Изначально в 2017 году по расчету налог составлял 451 680 руб. в год. В 2017 после оспаривания кадастровой стоимости уменьшили до 350 792 руб., т.е. на 22,3%. В 2020 году в связи с пандемией в Республике Башкортостан был принят закон о снижении процента налога на имущество до одного, вместо двух. В 2022-2023 гг. налог увеличился до 595 045 руб. в год, в связи с увеличением кадастровой стоимости старых зданий. А с 2024 налог стал 1 235 524 руб. в связи с увеличением кадастровой стоимости двух зданий в 2,5 и 3 раза соответственно. В прошедшем году организация опять оспаривала кадастровую стоимость 2-х зданий (административного и торгового) и на основании Решения Верховного Суда Республики Башкортостан от 01.10.2024 г. № 3га-503/2024 в Единый госреестр недвижимости внесены сведения о кадастровой стоимости объектов установленной равной его рыночной стоимости: административное – 18 630 000 руб., склад торговли – 20 859 000 руб. Но 16.09.2024 были внесены изменения в характеристики объекта административного здания и составила вновь с увеличением до 25 012 636,79 руб.

Несколько раз также оспаривалась кадастровая стоимость земельных участков, которые у нас в аренде. Но их опять повышают. В итоге упрощенная система налогообложения становится совсем не упрощенной, а сложной: в расходы можно принять не все затраты согласно налогового законодательства, а те налоги которые не предусмотрены для этого режима – вводятся. И как было указано выше, с 01.01.2025 г. организации получившие доход свыше 60 млн.руб. в год, обязаны начислять и уплачивать в бюджет НДС. Мы выбрали ставку 5 процентов. Это сразу привело к удорожанию товаров и услуг аренды. В итоге помимо предусмотренных налогов в сумме почти 6 млн.руб. нам ввели еще налогов и других выплат на сумму 5,7 млн.руб. (Налог на имущество, НДС и др.).

Собственные оборотные средства - 10 720 т.р.

Денежные средства на конец года – 3 188 т.р.: максимально были оплачены налоги, выдана заработная плата за декабрь, перечислено поставщикам за товары.

Средняя зарплата на предприятии - 41,9 т.р.

УСН начислен в сумме 822 т.р. - минимальный налог (1 процент от дохода). По расчету налог меньше в связи с большой долей затрат по сравнению с доходом.

В 2024 году объемы по оптовой торговле увеличился на 5 921 т.руб. к объему прошлого года, что составляет 110,4 %. в связи с ростом цен на товары.

Активы организации за период сократились на 1 323 т.р. в связи с сокращением запасов, уменьшением остаточной стоимости основных средств.. Доля внеоборотных активов составляет 1/3, а текущих активов - 2/3. Собственный капитал изменился пропорционально активам.

Чистые активы значительно превышают уставный капитал (на 178,6 %). Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение. Коэффициент текущей ликвидности составляет 3,85 при норме 1,8 и более (отношение текущих оборотных активов к краткосрочным обязательствам).

Прибыль от продаж -1764 т.р., что составило 2,13% от выручки.

Оборачиваемость оборотных средств( отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке) -63 дня . Оборачиваемость запасов ( отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров) – 17 дней.

Для сохранения своих основных покупателей, продолжаем расфасовку на собственном оборудовании макаронных изделий, основные виды круп, сахара.

Техобслуживание оборудования производится собственными силами.

В планах на 2025 год- увеличение товарооборота за счет увеличения новых покупателей и объемов отгрузки. Продолжить укрепление материально-технической базы предприятия.

Главный бухгалтер

Шарифуллина Ирина Дамировна \_\_\_\_\_