

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО "Универсалторг" за 2024 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 2024 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 органом и директор Общества, являющийся его единоличным исполнительным органом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 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	
		2024 год	2023 год	тыс. руб.	(+,-) %
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка от реализации (без НДС)	397622	360036	37586	10.4
	в т.ч.				
	выручка от реализации на внутреннем рынке	382958	347135	35823	10.3
	выручка от реализации экспортная	14664	12901	1763	13.7
2.	Удельный вес экспортной выручки в общем объеме продаж, %	3,7	3,6		
3.	Себестоимость проданных товаров	279937	265922	14015	5.3
4.	Валовая прибыль	117685	94114	23571	25.0
5.	Коммерческие расходы	88328	42527	15038	54,7
6.	Прибыль (убыток) от продаж	29357	51587	-22230	-56.9
7.	Прочие доходы	36462	45897	-9435	-25.9
8.	Прочие расходы	29090	7697	-21393	-377.9
9.	Прибыль (+), убыток (-)	36729	89787	-53058	-59.1
10.	Текущий налог на прибыль	7418	10522	-3104	-41.8
11.	Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	29311	79265	29210	-63.0

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась выручка от продаж на 37 586 тыс. руб. или на 10.4 %. 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 2024 году, составили 88 328 тыс. руб., и для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 88 328 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	1410	1,60	1254	2,95
2	Страховые взносы с фонда оплаты труда	337	0,38	292	0,69
3	Арендная плата	18	0,02	18	0,04
4	ПО электронного документооборота и программа 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ. ПО "Астрал Отчет", Яндекс	118	0,13	70	0,16
5	Услуги предоставления ПО	1629	1,84	1392	3,27

6	Услуги связи	18	0,02	23	0,05
7	Услуги комиссионеров	83675	94,73	33134	77,92
8	Услуга комиссионера по доставке товара к покупателю	321	0,36	6156	14,48
9	Транспортные услуги по доставке товара			180,0	0,42
10	Услуги продвижения	663	0,75		
11	Прочие расходы	139	0,17	8	0,02
	Всего	88328	100		100

Сумма прочих доходов в 2024 г. составила 36 462,0 тыс. руб. и сложилась из следующих доходов:

1. проценты за вклад по краткосрочным депозитам – 1 359,0 тыс. руб.;
2. прочие внереализационные доходы – 803,0 тыс. руб.;
3. компенсация за сгоревший товар – 34 300,0 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 г. составляет 29 090 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 28 727,0 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. руб.
	Строка "Прочие расходы", всего (в т.ч.):	28 727,0	935,0
1	Расходы по оплате услуг, оказанных банком	355,0	536,0
2	Штрафы по условиям договора	431,0	340,00
3	Списание товаров у комиссионера	602	55,0
4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	4,0
5	компенсация за сгоревший товар	27200	0
6	Прочие расходы	139	0

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 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	42,04	35,40	6,64
2	Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	7,38	14,3	-6,92
3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (норматив не менее 0,1)	0,95	0,94	0,01
4	Коэффициент финансовой независимости (нормативное значение больше 0,5)	0,96	0,94	0,02

Директор



М.В. Корецкий