

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 г.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ЮЖУРАЛ-ТОРГ»	
Юридический адрес	454091, Челябинская обл., г. Челябинск, Свободы, дом № 74, этаж 2, помещение 15	
Фактический адрес	454091, Челябинская обл., г. Челябинск, Свободы, дом № 74, этаж 2, помещение 15	
Почтовый адрес	454091, Челябинская обл., г. Челябинск, Свободы, дом № 74, этаж 2, помещение 15	
ИНН/КПП	7451273282 / 745101001	
ОГРН	1087451013055	
Основной вид деятельности	Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках	
Сведения о филиалах	ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ» не имеет обособленные подразделения. на отдельный баланс не выделены.	
Руководитель организации	Директор - Ситчихина Ольга Ивановна	
Размер уставного капитала (руб.)	10 000	
Участники Общества	Александров Илья Александрович, 100%	
Прочие лица, оказывающие значительное влияние на Общество	-	
Наличие лицензий и сроки их выдачи	отсутствуют	
Среднесписочная численность, человек	На начало года	На конец года
	291	-
Репутация (известность клиентов, пользующихся услугами и др. информация)	Положительная	

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Согласно ПБУ 16/02, в связи с отсутствием намерения прекращения деятельности обществом, данная информация в бухгалтерской отчетности отсутствует.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные критерии учета:

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ» в целом, включая обособленные подразделения.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, учет данных проводится по организации в целом.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера, в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, которая обеспечивает контроль за отражением операций в бухгалтерском учете, предоставлением оперативной информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию учета несет исполнительный директор.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств определяются в соответствии с п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - принцип существенности и рациональности. Отнесение информации к несущественной организации осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации, по основным средствам выделены две основные группы: амортизируемые основные средства, информация о которых существенна, и малоценные (неамортизируемые) основные средства, информация о которых не существенна, исходя из особенностей деятельности организации и структуры ее активов. Состав амортизируемых основных средств и малоценных (неамортизируемых) основных средств определен п. 2.1.2 Учетной политики. Малоценные единовременно списываются на затраты в момент их приобретения. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет, с использованием забалансового счета 015, с присвоением инвентарных номеров каждому объекту, согласно п.2.1.57 Учетной политики по БУ.

Переход на ФСБУ 6/2020 Обществом был осуществлен с применением Упрощенного способа, предусмотренного п. 49 ФСБУ 6/2020, и заключается в единовременной корректировке балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (при изменении балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации)) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В силу п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой отражались в составе основных средств, но согласно настоящему стандарту таковыми не являются, были списаны Обществом в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, с отражением их на забалансовом счете.

Учет по арендованным основным средствам (за исключением объектов аренды, подлежащих учету согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендатора) и договорам аренды. Арендованные основные средства отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих методов оценки:

- по договорной стоимости;

- при невозможности учета по договорной стоимости - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. В случае, если договор заключен на неопределенный срок, учитывается сумма арендных платежей за 12 календарных месяцев, согласно п. 2.1.50 Учетной политики по БУ.

В 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ осуществлен Упрощенным способом, предусмотренным п. 50 ФСБУ 25/2018. Согласно Учетной политике Общества ФСБУ 25/2018 применяется сторонами к договорам аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).

Учетной политикой установлено что:

- ФСБУ 25/2018 применяется также к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. п.2.9.2 Учетной политики по БУ и также к договорам аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев п.2.9.3 Учетной политики по БУ;

- Для целей бухгалтерского учета срок аренды объекта учета аренды с определенным сроком аренды до 12 месяцев (без наличия в договоре условия о пролонгации) устанавливается равным сроку аренды п. 2.9.8 Учетной политики по БУ, по договорам аренды с неопределенным сроком аренды или с определенным сроком аренды, но подлежащим пролонгации после окончания срока аренды, срок аренды устанавливается равным 12 месяцам с даты предоставления объекта учета аренды, вне зависимости от срока действия, указанного в договоре аренды (включая периоды, не предусматривающие уплату арендных платежей) п.2.9.9 Учетной политики по БУ;

- В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды (п. 7 ФСБУ 25/2018) п. 2.9.7 Учетной политики по БУ, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

- б) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год, которые представлены в таблице.

Наименование хозяйственной операции	Отражение по счетам	Сумма, тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость активов, при переводе ОС в МОС	Дт 01.09 Кт 01.01	13 072
Списана амортизация, начисленная в отношении активов, при переводе ОС в МОС	Дт 02.01 Кт 01.09	8 176
Остаточная стоимость ОС, отнесенная на нераспределенную прибыль	Дт 84.01 Кт 01.09	4 896
Доначислена сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ и ликвидационной стоимости	Дт 84.01 Кт 02.01	-
Списана сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ и ликвидационной стоимости	Дт 02.01 Кт 84.01	6 909
Корректировка процентных обязательств в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Дт 84.01 Кт 77	536
Корректировка основных средств (ПЛА) в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Дт 77 Кт 84.01	133
Сальдо на 31.12.2021 г. до корректировок	Кт 84.01	13 997

Сумма корректировок	Кт 84.01	7 042
	Дт 84.01	5 431
Разница в связи с применением корректировок	Кт 84.01	1 610
Сальдо на 31.12.2021 г. после корректировок, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	Кт 84.01	15 607

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» был осуществлен Обществом с применением перспективного метода (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Описание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала, в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска, согласно п.2.4.9 Учетной Политики.

Приобретенные для продажи товары, отражаются в учете по продажной стоимости, по соответствующим субсчетам, открытым к счету 41 «Товары», с отдельным учетом торговой наценки по счету 42 «Торговая наценка». Учет товаров на складе, учитываемых на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)», ведется количественно-суммовым методом, товаров в обособленных подразделениях, учитываемых на счете 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)», ведется суммовым методом.

Учет торговой наценки товаров на складе, ведется на счете 42.01 в разрезе торговой наценки каждой единицы товара. Учет торговой наценки на торговых точках, ведется на счете 42.02, суммарно по каждой торговой точке в отдельности. Расчет среднерезализованной торговой наценки, производится ежемесячно, последним числом, по каждой торговой точке в отдельности. Согласно п. 2.4.24 Учетной Политики по БУ.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на начало месяца, согласно расчету, приведенному в п. 2.4.26 Учетной Политики по БУ.

Обществом создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, согласно п. 2.10.16 Учетной Политики.

Согласно Учетной политике по БУ, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, создается ежемесячно:

- 1) Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на отчетную дату;

- 2) Рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника;
- 3) Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала) по результатам инвентаризации. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно, по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, Приказом Исполнительного директора в соответствии с критериями:

- а) не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- б) не обеспечена соответствующими гарантиями, независимо от того, наступил срок ее погашения или еще нет;
- в) срок возникновения дебиторской задолженности превышает 180 дней от срока, установленного договором, согласно п.2.10.4-2.10.5 Учетной Политики по БУ. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания списываются на основании Приказа Исполнительного директора, по каждому обязательству, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Исполнительного директора, с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

По обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру, ввиду отсутствия первичных учетных документов и в целях равномерного списания затрат, Общество вправе создать резерв предстоящих расходов :

- Резерв на Видеонаблюдение;
- Резерв на Интернет;
- Резерв на Интернет на торговых точках;
- Резерв на Охранную сигнализацию;
- Резерв на Пожарную сигнализацию;
- Резерв на предстоящие коммунальные расходы

Оценка обязательства на предмет необходимости создания резерва на коммунальные услуги осуществляется на конец каждого месяца по результатам анализа отсутствия первичных учетных документов. Сумма отчислений в указанный резерв за месяц рассчитывается как среднemesячный расход на коммунальные услуги в разрезе статей затрат за 12 месяцев, предшествующим начислению резерва п. 2.10.7 Учетной политики по БУ.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», не распределяются между объектами калькулирования, и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н., а именно доходами по обычным видам деятельности, признается выручка от продажи товаров в розничной торговле. Остальные доходы относятся к прочим доходам. Выручка по обычным видам деятельности признается при переходе права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар от организации к покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы, относимые на себестоимость, формируют финансовый результат в последний день текущего месяца. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме, с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в последний день месяца принятия их к учету, за исключением расходов на доставку товаров до складов.

Учет расходов будущих периодов, в виде предоставленного неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в состав издержек обращения, ежемесячно, равными суммами, в течение того периода, к которому они относятся. Если в договоре (соглашении), срок использования приобретенного программного продукта не указан, срок использования устанавливается с учетом требований Гражданского кодекса. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет. Расходы будущих периодов, со сроком действия договоров, не превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, со сроком действия, превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
Прочие внеоборотные активы (отражены в составе стр.1190 бухгалтерского баланса), в том числе:	2 689	-
Программные продукты (1С,Office Windows)	1 904	-
Программные продукты БИТ.КАССИР	324	-
Лицензии	461	-

Прочие оборотные активы (отражены в составе стр.1260 бухгалтерского баланса), в том числе:	435	61
Лицензии	418	5
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	56

Критерий существенности. Уровень существенности допущенной и обнаруженной ошибки определяется как суммы выявленной ошибки к соответствующей строке бухгалтерской (финансовой) отчетности и равен 10%, за исключением операций, уровень существенности по которым установлен индивидуально. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимается Отчет о финансовых результатах.

Ошибка, не превышающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками, уровень существенности 10%, может быть признана существенной в случае, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерский баланс

Все таблицы дальше по тексту приведены в тыс. руб.

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств (без учета предмета аренды)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	18 435	(6 021)	267	(18 702)	6 862	(841)	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	29 730	(16 279)	2 507	(13 802)	15 740	(5 482)	-	-	-	-	18 435	(6 021)
В том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	15 816	(5 358)	113	(15 929)	6 017	(659)	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	28 202	(15 102)	1 024	(13 410)	14 956	(5 212)	-	-	-	-	15 816	(5 358)
Сооружения	5202	за 2022г.	216	(114)	-	(216)	124	(10)	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	563	(563)	-	(347)	449	-	-	-	-	-	216	(114)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	1 752	(209)	154	(1 906)	335	(126)	-	-	-	-	1 752	(209)
	5213	за 2021г.	289	(63)	1 483	(20)	-	(146)	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	651	(340)	-	(651)	386	(46)	-	-	-	-	651	(340)
	5214	за 2021г.	676	(551)	-	(25)	335	(124)	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:														
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	267	-	(267)	-
	5250	за 2021г.	-	2 507	-	(2 507)	-
В том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	-	113	-	(113)	-
	5251	за 2021г.	-	1 024	-	(1 024)	-
Другие виды основных средств	5242	за 2022г.	-	154	-	(154)	-
	5252	за 2021г.	-	1 483	-	(1 483)	-

3.1.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3.1.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	517	523
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (Поступление предмета аренды)	5282	-	70 929	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 363	77 200
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Право пользования активом (ППА) по договору аренды признается Обществом по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в

запланированных целях;

- Величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация, которая с учетом существенности подлежит раскрытию, приведена в таблице.

№ п/п	Информация, раскрываемая арендатором	Описание
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда помещений на осуществление розничной торговли продуктами питания
2	Ставка дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды	8,5%
3	Основание и порядок расчета ставки дисконтирования	Ставка дисконтирования определена на основании средневзвешенных процентных ставок по состоянию на декабрь 2021г., размещенных на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/inf_gau/

При переходе на ФСБУ 25/2018 г. в межотчетном периоде были сформированы следующие показатели по счетам:

Наименование	Отражение по счетам	Сумма, тыс.руб.
Сумма арендных обязательств	Кт 76.07.1	73 788
Сумма ППА по приведенной стоимости	Дт 01.03	70 929
Общая сумма арендных обязательств в НУ, которая в течение действия договора аренды будет включаться в	Дт 01К	73 607

расходы		
Сумма процентов по аренде	Дт 76.07.5	2 678
Сумма НДС по арендным обязательствам	Дт 76.07.9	182

3.1.5 Наличие и движение предмета аренды (расшифровка к табл. 3.1.4)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов			Изменение предмета аренды					
			стоимостная оценка предмета аренды	накоплен- ная аморти- зация	Поступило	стоимостная оценка предмета аренды	накоплен- ная аморти- зация	начислено амортиза- ции	стоимостная оценка предмета аренды	Накоплен- ная аморти- зация	стоимостная оценка предмета аренды	накоплен- ная аморти- зация	
Предмет аренды- всего	5200	за 2022г.	70 929	-	2 118	(73 047)	36 698	(36 698)	-	-	-	-	
	5210	за 2021г.	-	-	70 929	-	-	-	-	-	70 929	-	
в том числе: Арендованные помещения и земельные участки	5201	за 2022г.	70 929	-	2 118	(73 047)	36 698	(36 698)	-	-	-	-	
	5211	за 2021г.	-	-	70 929	-	-	-	-	-	70 929	-	

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.
Расшифровка по финансовым вложениям

3.2 Наличие и движение финансовых вложений заполняется при наличии финансовых вложений в 2022 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					выбыло (погашено)			начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступи- ло	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка					
										первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	

[illegible]

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступление				выбыло						
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сдвиге, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	7 881	(539)	16 140	-	(7 874)	-	463	X	X	-	-	-	-
	5530	за 2021г.	12 724	(568)	7 533	-	(12 376)	-	175	-	-	-	-	16 147	(539)
В том числе:			28	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2022г.	337	-	28	-	(337)	-	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	7 233	(17)	-	-	(7 226)	-	17	-	-	-	-	7	-
	5532	за 2021г.	9 827	(125)	7 233	-	(9 827)	-	113	-	-	-	-	7 233	(17)
Прочая	5513	за 2022г.	620	(522)	16 140	-	(620)	-	446	-	-	-	-	16 140	-
	5533	за 2021г.	2 560	(443)	272	-	(2 212)	-	62	-	-	-	-	620	(522)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	7 881	(539)	16 140	-	(7 874)	-	463	X	X	X	-	16 147	-
	5520	за 2021г.	12 724	(568)	7 533	-	(12 376)	-	175	X	-	-	-	7 881	(539)

3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Сумма дебиторской задолженности составляет 16 147 тыс. руб.,

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не производился. Дебиторская задолженность присутствует только краткосрочная.

3.4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность		перевод из кредито-рской в де-биторскую задолжен-ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3в 2022г.	65 733	17 061	-	(65 733)	-	-	-	-	17 061	
в том числе:	5580	3в 2021г.	68 916	52 335	-	(55 335)	(183)	-	-	-	65 733	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3в 2022г.	463	-	-	(463)	-	-	-	-	-	
	5581	3в 2021г.	5 125	463	-	(4 945)	(180)	-	-	-	463	
авансы полученные	5562	3в 2022г.	41	-	-	(41)	-	-	-	-	-	
	5582	3в 2021г.	63	41	-	(63)	-	-	-	-	41	
расчеты по налогам и взносам	5563	3в 2022г.	18 480	61	-	(18 480)	-	-	-	-	61	
	5583	3в 2021г.	13 439	18 480	-	(13 439)	-	-	-	-	18 480	
кредиты	5564	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	3в 2022г.	46 749	17 000	-	(46 749)	-	-	-	-	17 000	
	5586	3в 2021г.	50 289	33 351	-	(36 888)	(3)	-	X	X	46 749	
	5567	3в 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	3в 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	3в 2022г.	65 733	17 061	-	(65 733)	-	X	-	X	17 061	
Итого	5570	3в 2021г.	68 916	52 335	-	(55 335)	(183)	X	-	-	65 733	

В 2021, 2022 г. Обществом не привлекались долгосрочные кредиты и займы.

3.5 Капитал

По состоянию на 01.01.2023 г. Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 10 тыс. руб. Структура собственных средств выглядит следующим образом:

Наименование средств предприятия	По состоянию	
	31.12.2021	31.12.2022
Собственные:		
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал		
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 607	(232)
ИТОГО:	15 617	(222)

3.6 Ценоочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценоочные обязательства - всего	5700	8 735	7 368	(16 079)		(24)
в том числе:						
	5701	8 735	7 368	(16 079)		(24)

3.7 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	49	46
в том числе:				
	5801	-	49	46
Выданные - всего	5810	-	1 377	1 553
в том числе:				
	5811	-	1 377	1 553

3.8. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров (без НДС) в 2021 г. составила 1 624 039 тыс. руб. за 2022 г. выручка составляла 904 846 тыс. руб.

3.9 Прочие доходы приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Прочие доходы	2340	51 752	6 356
В том числе:			
Доходы, связанные с реализацией имущества	2341	48 955	1 476
Доходы от аренды/субаренды земли и помещений	2342	247	461
Прочие доходы	2343	2 550	4 419

3.10 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2021 году, составили 379 910 тыс. руб., в 2022 г. составили 192 015 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	4 450	8 501
Расходы на оплату труда	5620	75 508	145 641
Отчисления на социальные нужды	5630	22 551	43 525
Амортизация	5640	37 540	5 482
Прочие затраты	5650	51 966	176 761
Итого по элементам	5660	192 015	379 910
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	643 561	1 193 657
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	835 576	1 573 567

Себестоимость продаж (реализации) товара имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Себестоимость продаж	2120	(643 561)	(1 193 657)
Фактическая себестоимость товара	2121	(643 561)	(1 193 657)

3.11 Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Прочие расходы	2350	25 296	22 916
В том числе:			
Расходы, связанные с реализацией имущества	2351	14 793	984
Комиссия банка за эквайринг	2352	6 723	15 469
Расходы по инкассации денежных средств	2353	1 313	2 721
Прочие расходы	2354	2 467	3 742

3.12 Учет государственной помощи

ООО "ЮЖУРАЛ-ТОРГ" получает компенсации из ФСС РФ в связи с возмещением средств на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Информация о наличии и движении государственной помощи за отчетный период.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Получено государственной помощи, всего, тыс. руб.	35	39
в том числе:		
из бюджета	-	-
из ФСС РФ	35	39

4. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о постоянных и временных разницях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского

учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянного налогового расхода (дохода) (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено отчетный год	за	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	2 356	691	3 047		-
Отложенные налоговые активы	1 875	139	2 014		-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	445	445		-

5. Документы и документооборот

В связи с применением с 01 января 2022 г. стандарта 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Обществом установлены:

- регламент документооборота в Приложении № 2 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов с определением способа их предоставления и хранения: в электронном виде, либо в случае отсутствия у контрагента системы электронного документооборота, документы предоставляются на бумажных носителях;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- порядок внесения исправлений в первичный учетный документ, за исключением документов, корректировки в которые запрещено вносить (п. 18 ФСБУ 27/2021);

- порядок внесения исправлений в регистр бухгалтерского учета (п. 22 ФСБУ 27/2021);
- порядок внесения исправлений в первичный учетный документ, оформленный в виде электронного документа;
- срок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и других документов, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи.

6. События после отчетной даты

ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Отсутствуют события после отчетной даты, с наступлением которых, требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения:

- ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 г., отражается упрощенным способом (по каждому договору аренды одновременно на конец 2021года, предшествующего году начала применения Стандарта, признается право пользования активом (ПЛА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)» (Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г., отражаются способом единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало периода. (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода, в котором применяется ФСБУ 6/2020 (п. 50 ФСБУ 6/2020).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 г., отражаются перспективно, то есть только в отношении тех капвложений, которые возникли после 1 января 2022 г. (п. 26 ФСБУ 26/2020).

7. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода
Генеральный директор (с 01.01.2022г по 08.08.2022г.) Ситчихина Ольга Ивановна	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения (заработная плата в соответствии с условиями трудового договора)
Участник Общества Александров Илья Александрович	лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный	В 2022 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А. Иные хозяйственные операции не осуществлялись.

	или складочный капитал вклады, доли ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ»	
Дочернее Общество	нет	отсутствуют
АО "ЕРМОЛИНО МОЛОКО" ИНН 4025446845	Организация, в которой участник Общества ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ» Александров Ильа Александрович также является участником другого Общества, таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом	Договор поставки товаров № 1/16-ПВП от 27.02.2016г (покупка продукции для осуществления розничной торговли)
АО "ИНВЕСТ АЛЪЯНС" ИНН 4003037648		Договор поставки товаров № 80/15-ПВП от 28.12.2015г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)
АО "ИТЕРА" ИНН 4003037662		Договор поставки товаров № 18/12-ПВП от 17.07.2012г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)
АО «ЕРМОЛИНКА» ИНН 4003038955		Договор поставки товаров № 09/22-ПВП от 10.06.2012г. (покупка продукции для осуществления розничной торговли)
ООО «МАГНИТ» ИНН 5074036748		Договор оказания консалтинговых услуг № 197 от 01.02.2018г.
ООО «ТЮМЕНЬ-ТОРГ» ИНН 7202171410		Договор купли-продажи №07/22 от 01.03.2022, Договор купли- продажи №17/22 от 30.06.2022 г, Договор купли-продажи №18/22 от 30.06.2022 г., Договор купли-продажи №4/22 от 21.12.2022 г. (продажа продукции и оборудования)

8. Аффилированные лица

В состав аффилированных лиц ООО «ЮЖУРАЛ-ТОРГ» входят

Полное наименование или ФИО	Место нахождения	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным
Александров Ильа Александрович	г.Москва	Владелец 100 % Уставного капитала

Бенефициарный владелец- Александров Илья Александрович с долей 100%.

В 2022 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А. в сумме 112 022 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 16 803 тыс. руб.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают разные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым (рыночный риск, и риск ликвидности), правовым, страховым и региональным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации: началом специальной военной операции Российской Федерации на Украине и включению в состав Российской Федерации Луганской и Донецкой народных республик, Херсонской и Запорожской областей. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год и не скажутся критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем.

Ликвидатор


Ситихина О.И.

