ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Юг Сервис Логистик» за 2022г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Юг Сервис Логистик» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. *Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.*

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юг Сервис Логистик»;

Сокращенное наименование: ООО «Юг Сервис Логистик»;

Юридический адрес: 346882 Ростовская область ,г. Батайск, ул. Матросова дом 37 офис15

Общество было зарегистрировано 08.10.2018г

ООО «Юг Сервис Логистик»» в 2022г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

46.39-Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

прочая деятельность:

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

73.11 Деятельность рекламных агентств

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

47.76.2 Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

47.29.39 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки

47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах

47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

46.39.2 Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки

46.38.22 Торговля оптовая кормами для домашних животных

46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

46.35 Торговля оптовая табачными изделиями

46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт

45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

43.34 Производство малярных и стекольных работ

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

На протяжении 2022года Общество не вело деятельность, подлежащую лицензированию.

Основное (головное) подразделение -346882 Ростовская область ,г. Батайск, ул. Матросова дом 37 офис15

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

1- 295047 Республика Крым,г.Симферополь,ул.Героев Сталинграда, 1А
2- 295022 Республика Крым г.Симферополь, ул.Глинки, 63
3- 295022 Республика Крым г.Симферополь,ул.Кубанская,14
4- 296106 Республика Крым г.Джанкой ул.Титова,59
5- 299040 г.Севастополь ул.Индустриальная,14
6- 298112 Республика Крым г.Феодосия,ул.Керченское шоссе,10
7- 298668 Республика Крым г.Ялта пгт Гаспра,Южнобережное шоссе 11А
8- 297420 Республика Крым г.Евпатория, ул.Черноморское шоссе 19М
9- 350049 г.Краснодар,ул.Красных Партизан дом 226 офис 305
10- 353810 Краснодарский Край,Красноармейский район,хутор Трудобеликоский, автодорога Темрюк-Краснодар-Кропоткин,67 км
11- 141503 Московская область,г.Солнечногорск,ул.Красная дом 161/19.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 158 чел.

1.2. ***Состав и компетенция органов управления и контроля.***

Единоличный исполнительный орган Общества - (Директор) – Кравчук Илья Тарасович. Совет директоров в Обществе не создается. Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества

1.3 Участники Общества.

Участниками Общества в 2022 году являлись:

Наименование участника	На 31 декабря 2022г., доля, %	На 31 декабря 2021г., доля, %
Кравчук Илья Тарасович	100	100

Бенефициарным владельцем (контролирующими сторонами) Общества на 31 декабря 2022 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности является: Кравчук Илья Тарасович -100% акций.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 03 февраля 2023г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказам №18, №19, №20, №21от 30.12.2022 г в 2022г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечание
Основные средства	30.12.2022	Приказ №18 от 30.12.2022
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	30.12.2022	Приказ №19 от 30.12.2022
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2022	Приказ №20 от 30.12.2022
Материально-производственные запасы	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Приказ №21 от 30.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Финансовые вложения	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

— разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

— сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования не обнаружены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

3.1. *Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

— Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

— «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

— Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

— Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №17 от 30.12.2021года

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2022 год и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

3.2. *Краткое описание основных положений учетной политики*

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета и статьи бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 17 от 30.12.2021г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.2.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется

срок,равный10годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
Переоценка нематериальных активов не проводится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

3.2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020«Основные средства», относится к объектам основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

-объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

-организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;-стоимость объекта превышает 40000 руб

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Инвестиционная недвижимость		
Машины и оборудование	3	5
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	2
Офисная техника	2	5
Офисная мебель	3	10

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Для целей налогового учета срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с

классификацией , утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендации производителей.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год на конец отчетного года на основании приказа руководителя или в случае необходимости в проведении инвентаризации по возникшим обстоятельствам в ходе хозяйственной деятельности.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось Обществом альтернативно в упрощенном порядке, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствие с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3.2.3. *Капитальные вложения*

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

— 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.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им

своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

3.2.4. ***Аренда***

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды к договорам исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно. Основание : абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

В случае появления доходов по операционной аренде, такие доходы организация признает равномерно. Основание: абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018.

3.2.5. ***Материально-производственные запасы.***

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

— сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);

— инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

— товары для перепродажи;

— Активы, используемые для управленческих нужд (канцелярские и прочие принадлежности, которые не соответствуют признакам основного средства

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение, доведение до готовности и продажу, а именно:

-стоимость запаса по договору в учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (п.12 ФСБУ 5/2019)

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования.

Организация отражает последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

При выбытии Запасы списываются по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени .
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ ,пункт 36 б,п39 ФСБУ 5/2019.

Стоимость товаров, реализованных в рамках деятельности, облагаемой по общему режиму, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости товара.

Обществом создается резерв под обесценение запасов в случае выявления превышения фактической стоимости над чистой стоимостью продажи.
Основание: пункт 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

3.2.6. *Дебиторская задолженность.*

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества ежеквартально. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае, если Инвентаризационная комиссия не устанавливает контрагентов с сомнительной дебиторской задолженностью, то резерв по сомнительным долгам не создается.

Сомнительной признается задолженность, если:
-должник не исполнил обязательство вовремя;
-долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
-у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание:п.70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 №34н,пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части , которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

В случае создания резерва по сомнительным долгам Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

3.2.7. *Доходы.*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина

поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

г) право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

.

3.2.8. ***Расходы.***

Расходы на продажу Обществом подразделяются на:

а) прямые расходы, к ним относятся:

– стоимость приобретения товаров согласно документов поставщиков(без учета НДС и акцизов)

– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада. (Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.)

б) косвенные расходы:

-транспортные расходы, уплачиваемые организациям за доставку товара покупателям,

--информационные и консультационные услуги,

-услуги хранения товара

- рекламные расходы

-прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией товара

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.2.9. ***Учет расходов по займам и кредитам.***

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Учет процентов по займам и кредитам ведется в составе внереализационных расходов счет 91.02.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

3.2.10. ***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.***

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.2.11. ***Расходы будущих периодов.***

Обществом не ведется учет по счету 97 «Расходы будущих периодов»,

3.2.12. ***Оценочные обязательства.***

Оценочное обязательство — это существующее обязательство Общества с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (созданием резерва) сопровождается признанием расходов. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество проверяет наличие оценочных обязательств и создает резервы только на 31 декабря каждого года.

Обществом создается резерв под обесценение запасов в случае выявления превышения фактической стоимости над чистой стоимостью продажи.

В случае создания резерва по сомнительным долгам, максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам не создается в связи с тем, что сумма полученная при расчете, ниже уровня существенности установленного в размере 5% от величины объекта учета (в данном случае ФОТ), что прописано в «Учетной политике для целей бухгалтерского учета» №17 от 30.12.2021

Общество не создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей ежегодной выплате вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы работникам компании.

3.2.13. ***Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета***

В 2022 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на

самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» для целей бухучета с 2022 года Общество внесло следующие существенные изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом:

-Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались.
Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

-Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

-Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ26/2020 альтернативно. Основание: пункт 25 ФСБУ 26/2020. Основные средства не переоцениваются. Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

-Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды к договорам исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

-В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно. Основание : абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

- В случае появления доходов по операционной аренде, такие доходы организация признает равномерно. Основание: абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018.

4.Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество находится на Общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль.

5. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
№А83-6258/2022	ИП Капилети М. А.	Возмещение дебиторской задолженности	59,1 тыс. рублей	Иск удовлетворен
№А83-7902/2022	ИП Бебик Е. В.	Возмещение дебиторской задолженности	64,9 тыс. рублей	Иск удовлетворен
№А83-10582/2022	ООО «РСТ»	Возмещение дебиторской задолженности	33,1 тыс. рублей	Иск удовлетворен
Итого:			**157,1** тыс. рублей	

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

6. Непрерывность.

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в 2020 году, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества. В настоящем у Общества отсутствуют факты и обстоятельства, которые могут повлиять на беспрерывность деятельности и Общество планирует продолжать свою деятельность.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный

рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

7.1. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Приспособления и мебель**	**Незавершенное строительство**	**Офисное оборудование**	**прочие**	**Всего**
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.							326,5	326
поступление						320		320
перемещение								
выбытие	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.						320	326,5	647
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(33)	(33)
начисление	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(59)	(65)	(124)
выбытие								
Амортизация на 31.12.2022г.	(____)	(____)	(____)	(____)	(____)	(59)	(98)	(157)
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.							294	294
на 31.12.2022г.						261	228,5	490

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете отсутствует.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

В 2022 году Общество понесло затраты на приобретение внеоборотных активов на общую сумму 320 тыс. рублей, в 2021 году 326,5 тыс. рублей. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

7.2. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020
Сырье, материалы	10275	2785	871
Товары для перепродажи	171766	77179	10566
Прочие запасы и затраты	76387	38650	
Итого:	**258428**	**118611**	**11437**

По состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается. в связи с отсутствием выявления превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

7.3 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2020г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	135149	136653	84678
Дебиторская задолженность по выданным авансам	2841	12480	20037
Дебиторская задолженность с бюджетом	-	-	-
Другая текущая дебиторская задолженность	45604	60422	4015
Резерв сомнительных долгов	(46333)	(86521)	(46189)
Всего:	**137261**	**123034**	**62541**

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются

(тыс.руб.)

Дебитор	Сумма
ВИНТОРГ ООО	13935
ПОСЕЙДОН ООО	8 224
ПУД ООО	11 173
БЕЛИМПРОД ООО	2 216
АБ ИНБЕВ ЭФЕС	1693

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7.4 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3617	6072	74134
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	**3617**	**6072**	**74134**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет денежные средства, находящиеся на депозитных счетах .

7.5 Капитал и резервы

Величина уставного капитала (строка 1310 Бухгалтерского баланса) Общества в 2022 году составляла 10 000 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) в Обществе не числится.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) в Обществе не числится.

На данный момент доля участника находится под обременением у банка ВТБ ПАО ИНН 7702070139 согласно кредитного договора № 62/120-Н/77-2022- 5-624 от 01.12.2022.

7.6. Оценочные обязательства.

Обществом был создан резерв сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2022г в размере 46 333 тыс.руб

7.7. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022г представляли собой:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	96407		66130		15966	
Прочие						
Итого заемные средства	96407		66130		15966	

Сумма расходов по кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 8149 тыс.руб., а в 2021 году - 2449 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток кредитов на 31.12.2022г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Долгосрочные заемные средства – всего:	-	-	-	-
Кредиты в рублях	-	-	-	-
Займы в рублях	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства – всего:	**96407**	-	-	-
Кредиты в рублях (договор №62/120-Н/77-2022-5-624 от 01.12.2022)	96407	Ключевая ставка банка России+2,5%	01.12.2024	Залог 100% доли в уставном капитале
Займы в рублях	-	-	-	-

График платежей по заемным средствам отсутствует.

7.8. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	127820	62322	80771
По авансам полученным	434	543	-
Задолженность перед бюджетом	4185	4323	3698
Задолженность перед персоналом			
Задолженность прочим кредиторам	13921	6903	1138
Итого задолженность	146360	74091	85607

По состоянию на 31 декабря просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Руководство полагает, что вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности несущественна.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2022г. являются:

(тыс.руб.)

Кредитор	Сумма
АБ ИНБЕВ ЭФЕС	28024
ДАКОРТ-КРЫМ	36261
ДАКОРТ-ЮГ	63535
ПУД ООО	141

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	-	295
Налог на добавленную стоимость	4232	3252	2805
Налог на имущество	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Земельный налог	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	4232	3252	3100

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего, в т.ч.:	**-**	**1071**	**598**
-Фонд социального страхования	-	56	45
-Пенсионный фонд	-	746	426
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	259	122
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	10	5

7.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2022 г.	2021 г.
Доход от реализации услуг	233088	212079
Доход от реализации товаров	1810582	1386654
Всего доходы от реализации	**2043670**	**1598733**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализации:

(тыс.руб.)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Товары	1628160	1230469
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-)	(-)	(-)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+)	-	-
Обесценение запасов и прочие корректировки	-	-
Всего себестоимость	**1628160**	**1230469**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс.руб.)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	**31763**	**28844**
Расходы на оплату труда	**76399**	**50520**
Расходы на социальные отчисления	**15891**	**11161**
Амортизация	**124**	**33**
Прочие затраты:	**213557**	**174349**
Аренда помещений	14508	11937
Аренда транспортных средств	10890	19502
Транспортные расходы	158628	102527
Маркетинговые услуги	6645	7868
Рекламные услуги	2110	2110
Прочие услуги	20776	30405
Всего коммерческие расходы	**337734**	**264907**

7.10. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2022 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2022 г.	2021 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	121845	35805
списание льготного кредита	-	11116
Премии поставщикам товара	7613	5456
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	116	-
Прочие	232	1390
Итого прочие доходы	**129806**	**53767**

(тыс.руб)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	81657	76137
вознаграждение за банковскую гарантию	4964	3684
Услуги банка	574	-
списание неликвидного товара	50584	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5	-
Прочие	100	1049
Итого прочие расходы	**137884**	**80870**

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам:

(тыс.руб.)

Статьи доходов и расходов	2022 год
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	(8149)

7.11. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб.)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (причины изменения)	Включено в доходы / расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение задолженности	121845 / 81657
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

7.12. Расчет по налогу на прибыль

Разницы, обусловленные различием в ведении бухгалтерского и налогового учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

В связи с тем, что сумма разниц не существенная, Общество не ведет учет временных разниц и не рассчитывает отложенный налог на прибыль, что прописано в «Учетной политике для целей бухгалтерского учета» №17 от 30.12.2021.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2022 год составила 61549 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2022г. исчислен в сумме 12310 тыс. руб.

8. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Связанные стороны в Обществе на 31.12.2022 г. отсутствуют, т.к. Кравчук Илья Тарасович является единоличным собственником, бенефициаром, владеющим 100% долей.

Информация о размерах вознаграждений за 2022г

ЛИЦО	Вид вознаграждения	За отчетный период (тыс. руб.)
	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	274,1
Директор	Оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	274,1

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависит от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может окажет финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

12. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет к ним отчетность.

13. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор
ООО ЮГ СЕРВИС ЛОГИСТИК И.Т. Кравчук



Дата: «16 » февраля 2023г.