

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с
01.01.2023 по 31.12.2023г.
Общие сведения об организации**

**ООО «Ю»
192102, Санкт-Петербург, ул. Салова, д.50, лит А, пом. 1-Н**

Основной вид деятельности- розничная продажа одежды в специализированных магазинах.

Среднесписочная численность за год- 110 человек.

Состав совета директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Решения принимаются общим собранием.

| Ф.И.О. | Должность | Место работы | Иные льготы и привилегии |
|----------------------------|----------------------|--------------|--------------------------|
| Фирсова Мария Владимировна | Генеральный директор | ООО «Ю» | нет |
| | | | |

Уставный капитал оплачен полностью.

Основные положения Учетной политики, применявшиеся в 2023 году:

- Доходы и расходы организации признаются методом начисления
- Оценка МПЗ осуществляется по себестоимости каждой единицы, кроме топлива, оценка которого при отпуске производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка)
- Учет товаров в розничной торговле ведется по стоимости их приобретения,
- Расходы по заготовке и доставке товаров до склада включаются в состав издержек обращения.
- Применяется следующий метод оценки материально-производственных запасов- по себестоимости каждой единицы.
- Начисление амортизации объектов основных, производится линейным способом из расчета срока полезного использования.
- Переоценка основных средств не производится.
- Объекты ОС со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью по состоянию на дату принятия к учету не более 100 тыс.руб. отражаются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%.

Едиличный исполнительный орган ООО «Ю»

Генеральный директор Фирсова Мария Владимировна.

Назначен Протоколом №3 Общего внеочередного собрания участников от 17.07.2023 года сроком на 1 (один) год до 22.07.2024 года.

О функциях главного бухгалтера:

Главным бухгалтером ООО «Ю» является Кокорина Елена Юрьевна с 02.08.2021г. и по настоящее время (согласно Приказу о приеме на работу от 02.08.2021г. №2).

Обособленное подразделение:

- 10.06.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 121352, Истра, г. Покровское, Центральная ул., дом 33, пом. 13,14 (КПП 501745001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, 8 Марта ул., дом 46, пом. 23 (КПП 667145001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 121352, Московская обл., г. Москва, Пресненская наб., дом 2, пом. В66 (КПП 770345001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 660077, г. Красноярск, 9 Мая ул., дом 77, пом. 2 (КПП 246545001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 125252, Московская обл., г. Москва, Ходынский б-р., дом 4, пом. 04-К (КПП 771445001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 105064, Московская обл., г. Москва, Земляной Вал ул., дом 33, пом. 89 (КПП 770945001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 121352, Московская обл., г. Москва, Кутузовский пр-т., дом 57, пом. 16 (КПП 773145001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 125171, Московская обл., г. Москва, Ленинградское шоссе., дом 8, пом. 23 (КПП 774345001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 194100, г. Санкт-Петербург, Полостровский пр-т., дом 84, литер. А, пом. 1-Н (КПП 780245001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 196240, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе., дом 25, литер. А, пом. 3-Н (КПП 781045001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т., дом 30, литер. А, пом. 1-Н (КПП 784245001);
- 01.07.2023г. Общество с ограниченной ответственностью «Ю» открыло обособленное подразделение по адресу: 191015, г. Санкт-Петербург, Шпалерная ул., дом 54, литер. В, пом. 17-Н (КПП 784245001);

«Бухгалтерский баланс»

Раздел бухгалтерского баланса «I. Внеоборотные активы»

1. Основные средства

В отчетном периоде в отношении основных средств применялись следующие положения учетной политики:

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом из расчета срока полезного использования.
- Переоценка основных средств не производится.
- Объекты ОС со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью по состоянию на дату принятия к учету не более 100 тыс.руб. отражаются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Основные числовые показатели данной строки расшифрованы в табличных пояснениях № 2.1.

2. Нематериальные активы

Основные числовые показатели строк 1110 расшифрованы в таблице:

Нематериальные активы (стр. 1110)

| | |
|--|------------------|
| Строка 1110 "Нематериальные активы", графа "На 31 декабря 2023 г." | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 04.01 | 67 300,00 |
| - минус | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 05 | -14 659,48 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 08.05 | 0,00 |
| Итого по строке: | 52 640,52 |

3. Информация о сделках со связанными сторонами:

По состоянию на 31.12.2023 года, связанные стороны по отношению к ООО «Ю» отсутствуют.

На 31.12.2023 года поручительства отсутствуют.

4. Отложенные налоговые активы

К концу периода составили 24 697 тыс. руб.

Основная сумма отложенных налоговых активов образовалась за счет переноса налогового убытка, накопленного в период с 2022 по 2023гг. на будущие периоды.

Убыток за 2022г составил 9 876 320,68руб.;

Убыток за 2023г составил 13 758 518,77руб.

Раздел бухгалтерского баланса «II. Оборотные активы»

5. Запасы

В отчетном периоде в отношении запасов применялись следующие положения учетной политики:

- Оценка МПЗ осуществляется по себестоимости каждой единицы, кроме топлива, оценка которого при отпуске производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка)
- Учет товаров в розничной торговле ведется по стоимости их приобретения,
- Расходы по заготовке и доставке товаров до склада включаются в состав издержек обращения.

- Применяется следующий метод оценки материально-производственных запасов по себестоимости каждой единицы.

Основные числовые показатели в тыс. руб. данной строки (стр.1210) расшифрованы в таблице:

| | |
|--|------------|
| Запасы, в том числе: | 221 807,90 |
| Материалы | 46 987,50 |
| Брак в производстве | |
| Товары отгруженные | |
| Товары | 68 412,70 |
| Готовая продукция | 104 065,7 |
| Расходы на продажу | |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | |
| Основное производство | |
| Полуфабрикаты собственного производства | 2 342,00 |
| Вспомогательные производства | |
| Обслуживающие производства и хозяйства | |

Резерв под снижение стоимости не создавался.

6. Дебиторская задолженность.

Основные числовые показатели данной строки расшифрованы в табличных пояснениях № 5.1

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Основные числовые показатели данной строки расшифрованы в Форме 4 «Отчет о движении денежных средств».

8. Прочие оборотные активы

В разделе прочие оборотные активы указана остаточная стоимость действовавших на отчетную дату страховок и РБП.

Раздел бухгалтерского баланса «III. Капитал и резервы»

9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Основные источники формирования нераспределенной прибыли расшифрованы в Форме 3 «Отчет о движении капитала» и Форме 5 «Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества»

Сделки со связанными сторонами в части распределения прибыли в отчетном 2023 году отсутствовали. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Раздел бухгалтерского баланса «IV. Долгосрочные обязательства»

10. Отложенные налоговые обязательства

На 31.12.2023г. сумма ОНО составила 85 101,25 (учтены операции по ОС).

11. Заемные средства (долгосрочные, стр.1410)

Основные числовые показатели данной строки расшифрованы в таблице:

| Счет | Сумма |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Контрагенты | |
| Договоры | |
| 67.03 | 357 400 000,00 |
| ИП Миргородская Алиса Геннадьевна | 357 400 000,00 |
| 1/2021 от 13.08.2021 | 232 400 000,00 |
| 2/2023 от 10.01.2023 | 125 000 000,00 |
| Итого | 357 400 000,00 |

Раздел бухгалтерского баланса «V. Краткосрочные обязательства»

Заемные средства (краткосрочные, стр.1510)

| Счет | Сумма %% |
|--------------------------------------|-------------------|
| Контрагенты | |
| Договоры | |
| 67.04 | 123 000,00 |
| ИП Миргородская Алиса Геннадьевна | 123 000,00 |
| 1/2021 от 13.08.2021 | 87 000,00 |
| 2/2023 от 10.01.2023 | 36 000,00 |
| Итого | 123 000,00 |

На отчетную дату кредитные договора ООО «Ю» с банками отсутствовали.

12. Кредиторская задолженность

Основные числовые показатели данной строки расшифрованы в табличных пояснениях № 5.3, 5.4.

13. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023г. не создавался.

14. Исправление ошибок

Существенных событий после отчетной даты не было.

«Отчет о финансовых результатах»

15. Выручка

В отчетном периоде в отношении полученных доходов применялись следующие положения учетной политики:

- Доходы и расходы организации признаются методом начисления.

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. Обществом применялась общая система налогообложения - Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах. В отчетном периоде основная выручка была получена за счет розничных продаж – 99.84% в общей выручке.

Также доходы были получены по следующим направлениям:

- Доставка по интернет-заказам – 0,16% в общей выручке .

16. Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы

Состав расходов в период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.:

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

| Вид расходов | Сумма |
|---------------------|------------|
| амортизация | 1 710,90 |
| Сырье и материалы | 8 936,10 |
| Зарплата, налоги | 93 609,70 |
| реклама | 39 732,80 |
| аренда | 149 065,30 |
| услуги стор организ | 42 426,00 |
| | |
| | |
| прочие | 33 477,20 |
| | |
| | |
| Итого (стр. 2210) | 368 958,00 |

Расшифровка управленческих расходов (стр. 2220)

| Вид расходов | Сумма |
|-------------------|-----------|
| амортизация | 42,80 |
| аренда | 1 153,20 |
| Зарплата, налоги | 18 056,10 |
| Программ обеспеч | 1 791,10 |
| консульт.услуги | 727,40 |
| услуги связи | 292,20 |
| прочие | 2 568,20 |
| Итого (стр. 2220) | 24 631,00 |

Расшифровка прочих доходов (стр. 2340)

| Вид расходов | Сумма |
|------------------|----------|
| Курсовые разницы | 2 830,50 |
| Инвентаризация | 723,00 |

| | |
|-------------------|----------|
| Списание КЗ | 5,40 |
| прочие | 58,10 |
| Итого (стр. 2340) | 3 617,00 |

Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

| | |
|------------------------|-----------|
| Вид расходов | Сумма |
| Курсовые разницы | 3 136,30 |
| услуги банка | 9 237,50 |
| Инвентаризация | 790,50 |
| не принимаемые при н/о | 4 400,30 |
| прочие | 2 360,40 |
| Итого (стр. 2350) | 19 925,00 |

В отчетном периоде в отношении расходов применялись следующие положения учетной политики:

- Доходы и расходы организации признаются методом начисления;
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

17. Постоянные и временные налоговые обязательства

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» начислены:

| Расходы | БУ | НУ | Разница |
|------------------------------|---------------------|----|---------------------|
| Постоянная разница за период | 5 354 440,78 | | 5 354 440,78 |
| Временная разница за период | 515 083,22 | | 515 083,22 |
| ИТОГО | 5 869 524,00 | | 5 869 524,00 |

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета в период с 01.01.23 по 31.12.2023 году.

В отчетном периоде у организации были выявлены следующие разницы:

| Вид расхода | Сумма расхода | | Сумма разницы |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| | в бухгалтерском учете | в налоговом учете | |
| Не принимаемые для налогообложения | 5 869 524,00руб. | 0 руб | 5 869 524,00руб. |
| Итого разницы | 5 869 524,00руб. | | 5 869 524,00руб. |

Информация об активах и обязательствах, выраженных в иностранной валюте

Основные числовые показатели расшифрованы в таблице:

| Счет Контрагенты Договоры | Показатели | Сальдо на начало периода | Обороты за период | | Сальдо на конец периода |
|---|------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 60.22 | БУ | 3 766 922,74 | 33 931 231,25 | 32 983 272,65 | 4 714 881,34 |
| RAI TEKSTİL SAN. VE DIŞ TIC. LTD.ŞTİ. | БУ | | 3 639 118,23 | 2 767 293,63 | 871 824,60 |
| Контракт №7/05-05 от 05.05.2023 | БУ | | 3 639 118,23 | 2 767 293,63 | 871 824,60 |
| TRY | БУ | | 3 639 118,23 | 2 767 293,63 | 871 824,60 |
| | Вал. | | 1 010 692,19 | 729 402,19 | 281 290,00 |
| 1/HUBEI RUIHONG TRADING CO.,LTD. 2/NO.100,YINGBIN ROAD 3/CN/HUANGSHI ,HUBEI | БУ | | 52 607,52 | | 52 607,52 |
| Основной договор | БУ | | 52 607,52 | | 52 607,52 |
| CNY | БУ | | 52 607,52 | | 52 607,52 |
| | Вал. | | 4 734,00 | | 4 734,00 |
| MESAJ TEKSTIL SAN. VE DIS TIC. LTD. STI. | БУ | | 1 082 274,27 | 1 016 329,12 | 65 945,15 |
| 220423/1 от 31.05.2023 | БУ | | 1 082 274,27 | 1 016 329,12 | 65 945,15 |
| TRY | БУ | | 1 082 274,27 | 1 016 329,12 | 65 945,15 |
| | Вал. | | 318 655,00 | 298 425,00 | 20 230,00 |
| 1/Shaoxing Goldson Dress Co., Ltd. 2/Shenton Way 8 3/SG/Singapore | БУ | | 152 676,58 | | 152 676,58 |
| Основной договор | БУ | | 152 676,58 | | 152 676,58 |
| CNY | БУ | | 152 676,58 | | 152 676,58 |
| | Вал. | | 14 939,00 | | 14 939,00 |
| GULER DERI KONF. GID.INS.TUR.TAS.DAY.TUK.MAL SAN VE TIC. LTD.STI | БУ | | 94 703,17 | | 94 703,17 |
| 1311/23 от 13.11.2023 | БУ | | 94 703,17 | | 94 703,17 |
| TRY | БУ | | 94 703,17 | | 94 703,17 |
| | Вал. | | 30 406,50 | | 30 406,50 |
| 1/HUBEI RUIHONG TRADING CO.,LTD 2/NO.100, YINGBIN ROAD 3/CN/HUANGSHI, CHINA | БУ | 57 757,58 | | | 57 757,58 |
| Основной договор | БУ | 57 757,58 | | | 57 757,58 |
| USD | БУ | 57 757,58 | | | 57 757,58 |
| | Вал. | 931,82 | | | 931,82 |
| 1/Twoj StartUp 2/Skrytka pocztowa 2108 3/PL/Lodz (ДИЗАЙНЕР ПОЛЬША) | БУ | 212 126,17 | | | 212 126,17 |
| Счет №1/08/22/FS/YK25/ITZ11 от 01.08.2022 | БУ | 212 126,17 | | | 212 126,17 |
| USD | БУ | 212 126,17 | | | 212 126,17 |
| | Вал. | 3 530,00 | | | 3 530,00 |
| Zhejiand Chinastar ImpnExp Co Ltd | БУ | | 10 717 041,41 | 10 717 041,41 | |
| 2/10-31 от 21.04.2023 | БУ | | 10 717 041,41 | 10 717 041,41 | |
| CNY | БУ | | 10 717 041,41 | 10 717 041,41 | |
| | Вал. | | 864 048,00 | 864 048,00 | |

| | | | | | |
|--|------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1/TONGXIANG JIAYU FASHION CO., LTD 2/NO801 RENMIN ROAD 3/CN/TONGXIANG ZHEJIANG CHINA | БУ | 3 497 038,99 | 18 192 810,07 | 18 482 608,49 | 3 207 240,57 |
| Контракт №2/10-31 | БУ | 3 497 038,99 | 18 192 810,07 | 18 482 608,49 | 3 207 240,57 |
| CNY | БУ | 3 497 038,99 | 18 192 810,07 | 18 482 608,49 | 3 207 240,57 |
| | Вал. | 374 340,00 | 1 452 257,90 | 1 580 077,00 | 246 520,90 |
| Итого | БУ | 3 766 | 33 931 | 32 983 | 4 714 881,34 |
| | | 922,74 | 231,25 | 272,65 | |

18. В 2023 году основному управленческому персоналу выплачивалась только заработная плата согласно трудовым договорам.

тыс. руб.

| На начало периода | | Обороты за период | | На конец года | |
|---------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Задолженность предприятия | Задолженность сотрудников | Выплачено | Возвращено сотрудниками | Задолженность предприятия | Задолженность сотрудников |
| 98,8 | | 3 456,4 | | 119,0 | |

20. В 2023г. применялись также следующие положения учетной политики:

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не более 5%.

21. Затраты по использованию энергетических ресурсов (тепловой и электрической энергии) в 2023 году начислялись отдельно, т.к не включены в арендную плату.

22. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

23. Существенных условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Совместная деятельность, совместное использование активов, совместные операции с другими организациями не осуществлялись.

- По состоянию на 31.12.2023г. ООО «Ю» в судебных разбирательствах не участвует.



Генеральный директор
ООО «Ю»

М.В. Фирсова