

Общество с ограниченной ответственностью "Южная Компания ЮКОМП"

142603, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ОРЕХОВО-ЗУЕВО, Г.О. ОРЕХОВО-ЗУЕВСКИЙ, УЛ
СТАХАНОВА, Д. 21, ОФИС 208 . Тел: 8-926-302-29-70, e-mail: ucomp_buh@mail.ru
ИНН \ КПП 5073005828 \ 507301001; ОГРН 1025007457628; ОКПО 50194920;
р/сч 40702810140310124216 в ПАО Сбербанк г. Москва к/сч 30101810400000000225, БИК
044525225

ПОЯСНЕНИЯ **к годовому балансу и отчету о финансовых результатах** **на 31 декабря 2023 года**

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Южная компания ЮКОМП»
ИНН 5073005828 КПП 507301001
ОГРН 1025007457628, Дата регистрации 02.10.2002
Юридический адрес: 142603, Московская область, г.о. Орехово-Зуевский, г
Орехово-Зуево, ул Стаханова, д. 21, офис 208
Фактический адрес: 142603, Московская область, г.о. Орехово-Зуевский, г
Орехово-Зуево, ул Стаханова, д. 21, офис 208
Уставный капитал: 8 757 412 рублей и оплачен полностью.
Учредитель:

№	ФИО Участника	Размер доли руб	% доли к общему количеству долей ООО	% оплаты доли
1.	Фридеман Юрий Феликсович	2 802 371.84	32%	100 %
2.	Бредихина Ольга Сергеевна	2 977 520.08	34%	100 %
3.	Трушин Дмитрий Евгеньевич	1 488 760	17%	100 %
4.	Зиньковская Гульнара Тагировна	875 741.2	10%	100 %
5.	Пясецкая Светлана Вячеславовна	525 444.72	6%	100 %
6.	Васильченко Кирилл Сергеевич	87 574.12	1 %	100%

Среднесписочная численность работников на 01.01.2024 составляет 6 человека.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Фридеман Юрий Феликсович.

Основной вид деятельности: - оптовая торговля моторным топливом.

Торгово-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества в течение 2023 года являлась розничная и оптовая торговля моторным топливом, с октября 2023 года сдача в аренду собственного имущества.

ООО «Южная компания ЮКОМП» не является производителем нефтепродуктов, а закупает у других организаций. Основным поставщиком является ООО "Комплекс-ойл" в г. Павловский Посад ИНН 5035033768.

Розничная торговля нефтепродуктами и товарами народного потребления осуществлялась на территории го Павловский Посад и Павлово-Посадского района и через обособленные подразделения в г. Москва, Московской, Тверской областях и го Ярославль. В октябре 2023 года по решению руководство произошло закрытие всех обособленных подразделений, в связи со спадом прибыльности от данной деятельности и отсутствием возможности участвовать в тендерах на реализацию топлива муниципальным компаниям, как субъект малого предпринимательства. Участие в тендерах и заключение контрактов с муниципальными органами приносило дополнительную прибыль компании.

Покупателями товара на АЗС являлись физические и юридические лица. Расчеты с физическими лицами производились наличными денежными средствами и с использованием банковских карт.

Клиенты - юридические лица, муниципальные и государственные учреждения осуществляют оплату через расчетный счет, используя при получении товара на АЗС топливные карты.

Поставка топлива по муниципальным контрактам осуществлялась по топливным картам, которые принимаются установленными на АЗС терминалами процессинговой системы объединенных Национальной топливно-процессинговой компанией (НТПК), которая создана под эгидой Российского топливного союза (РТС) с целью консолидирования совместной работы многих региональных и федеральных сетей АЗС. Вопросами работы по госконтрактам в ООО «Южная компания ЮКОМП» занимается специалист по тендерам. Закупка топлива происходила в рамках процессингового договора у ООО Комплекс – Ойл ИНН 5035033768.

Раскрытие применение статей учетной политики в деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность ООО "Южная компания ЮКОМП" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального [закона](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2023 год определено, что:

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль - применяется метод начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней. В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового [Плана](#) счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета) приведенный в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- *Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов,*

малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

- Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. N 26 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

- Постановлением Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. N 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Протоколом заседания ГМЭК от 12 сентября 2003 г. N 3/75-2003 "О решениях государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам" (вместе с Альбомом унифицированных форм первичной расчетно-учетной документации по денежным расчетам с населением при оформлении билетов на проезд в пассажирском автомобильном транспорте междугородного сообщения);

- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям п. 2 ст. 9 Закона N 129-ФЗ. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

Оборотно-сальдовая ведомость

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

- Анализ счета

- Карточка счета

- Обороты счета

- Анализ субконто

- Карточка субконто

- Обороты между субконто

- Сводные проводки
- Отчет по проводкам
- Главная книга
- Шахматная ведомость
- Прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Предприятие 8.3".

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Дополнительные расчеты, связанные со спецификой деятельности предприятия, ведутся с использованием программы «Microsoft Excel», в связи с отсутствием определенных функций и возможностей в программном продукте "1С:Предприятие 8.3".

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в *ст. 12 Закона N 129-ФЗ*, организация ежеквартально проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения, по приказу руководителя. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок установленный приказом руководителя организации. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Кассовая дисциплина

При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.11.2011 года № 373-П, а так же утвержденным Регламентом кассовой дисциплины.

Денежные средства на хозяйственные нужды и командировочные расходы так же осуществляются согласно утвержденному регламенту кассовой дисциплины.

Выдача денежных средств в подотчет работникам организации осуществляется через кассу организации и специальные счета в банке.

Список подотчетных лиц, сумма выплат, а так же сроки предоставления в бухгалтерию авансовых отчетов по зачисленным суммам на карты устанавливается отдельным приказом.

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ 2023 ГОДА

Выручка (доходы) от реализации

Выручка за 2023 год для целей БУ составила 3 712 395 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

Наименование	Счет учета	Сумма в тыс.руб.
ГСМ опт	90.1	134 893=
ГСМ по топливным картам		1 305 627=
ГСМ розница		1 983 534=
Сопутствующие товары		274 090=
Услуги		14 251=

по отношению к 2022 году увеличилась и составляет 141 %. По итогам 2023 года получена валовая прибыль в размере 416 410 руб. по сравнению с 2022 годом (751 121 руб) увеличилась на 113 %.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

В прямые затраты включаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- себестоимость товаров приобретенных для дальнейшей перепродажи
- на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», на субсчете 44.1.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению». Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90) в части, приходящейся на реализованные товары. Распределение косвенных (общехозяйственных) расходов осуществляется пропорционально выручке

от реализации товаров (работ, услуг). В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44.1.3 на конец отчетного месяца.

Суммы транспортных расходов, приходящихся на нереализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

- определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце; (1)
- определяется сумма товаров, реализованных в текущем месяце, и остатка товаров на складе на конец месяца; (2)
- средний процент рассчитывался отношением суммы (1) к (2);
- умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на складе.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили 3 657 726 тыс. руб. (без НДС):

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 3 295 985 тыс. руб.;
- коммерческие расходы (счет 90.7) – 361 741 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили 2 415 522 тыс. руб. (без НДС):

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 22 57 732 тыс. руб.
- коммерческие расходы (счет 90.7) – 157 790 тыс. руб.

При анализе показателей виден существенный рост на 66 % в сторону увеличения расходной части, что привело к решению руководства о закрытии обособленных подразделений и прекращении деятельности по реализации топлива и товаров через торговую сеть АЗС.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности ([п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"](#)).

Прочие доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются - выручка от реализации покупных товаров, от оказания услуг, доходы от услуг предоставления имущества в аренду. Выручки от продажи основных средств является внереализационным доходом и носит разовый характер, в связи с чем отражена в составе прочих доходов, не связанных с основной деятельностью.

Косвенные расходы организации учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», на субсчете 44.1.1 «Издержки обращения, не подлежащие распределению» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Продажи». К ним относятся расходы перечисленные в настоящей Учетной политике в разделе учет доходов и расходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы входящие в составе РБП, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, включаются в состав дебиторской задолженности. Учет ведется на счете 76.8

Сроки списания данных расходов регулируются организацией самостоятельно и устанавливаются приказом руководителя (за исключением расходов срок по которым указан в договоре), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета, к ним относятся:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве выручка (доходы) от реализации соответствующим образом на счете 90 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения", по причине того, что данная деятельность для организации с октября 2023 года является одним из основных направлений деятельности организации.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского составила:

Наименование доходов	Сумма (тыс.руб)
Реализация имущества	3 187=
Премии, скидки	692=
% за пользование ден. средствами банком	6=
Агентские услуги	44=
Излишки	141=
Компенсация услуг	19=
Списание задолженности	13=
Страховое возмещение	68=
Штрафы, пени, неустойки по договорам	321=

Итого Прочие доходы (без % по К и З)	4 491=
Проценты по предоставленным займам	929=
ВСЕГО	5 420=

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского в 2023 году составила:

Наименование расходов	Сумма БУ (тыс.руб)
Возмещение затрат	16=
Резервы по отпускам	254=
Резервы по сомнительным долгам	4 252=
Стоимость реализованного прочего имущества	2 564=
Инвентаризация	18=
НДС восстановленный	1=
Премии, скидки предоставленные	2 278=
Разница между учтенной и фактической стоимостью	1=
Списание дебиторской задолженности	66=
Услуги банка	33 871=
Услуги прочие не принимаемые к НУ	1 436=
ШТРАФЫ И ПЕНИ	6=
Юридические услуги	170=
Итого Прочие расходы (без % по К и З)	44 933=
Проценты по кредитам и займам	11 449=
ВСЕГО	56 382=

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил 3 707 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях.

Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет 8 329 тыс. руб.:

- на расчетных счетах – 8 215 тыс. руб.;
- в кассе организации – 1 тыс. руб.;
- переводы в пути – 113 тыс.руб.

У организации отсутствуют заблокированные банковские счета и картотека по неоплаченным платежам.

Денежные остатки в кассе не превышают установленного лимита.

Денежные средства инкассируются через терминалы ПАО Московский кредитный банк и зачисляются в ПАО Сбербанк Среднерусский банк ДО №9040/01727.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" вне зависимости от их стоимости.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату 01.01.23 составляет 19 707 тыс. руб.:

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату 31.12.23 составляет 19 469 тыс. руб.:

Основная часть основных средства, включая земельные участки, и переведены в состав доходных вложений в материальные ценности на счет 03, амортизация по ним учитывается обособленно на отдельном субсчете 02.02.

Исправлена ошибка по учету автотранспортного средства, которое ранее числилось на забалансовом счете, в связи с полной амортизацией 2018 году. Автотранспортное средство переведено в состав основных средств. Произведен поздний переход по ФСБУ 6/2000 с увеличением срока полезного использования. Балансовая стоимость автомобильного средства составляет 1 780 тыс. рублей.

В связи с закрытием деятельности по реализации нефтепродуктов и товаров через АЗС, часть основных средств, была продана, в связи с невозможностью использования в основной деятельности организации.

Основные средства оцениваются по фактической стоимости, отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включая все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению. Распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования, которые определены классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Амортизация по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Переоценки стоимости основных средств в 2023 г. не производилось.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

На 01.01.2023 стоимость финансовых вложений составляет 70 000 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Счет учета	Сумма в тыс.руб.
Предоставленный процентный займ ООО Комплекс Ойл	58.3	70 000=

Запасы

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

ФСБУ [ФСБУ 5/2019](#) не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 2.3.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;

почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды.

Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в

продажу). Затраты на доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", в разрезе следующих субсчетов :

- на субсчете 41.1 «Товары на складах» ведется учет товара предназначенного для реализации оптовым покупателям, а так же для на перемещения ГСМ на АЗС.

- на субсчете 41.2 «Товары в розничной торговле» осуществляется учет нефтепродуктов для реализации розничным покупателям на АЗС .

- на субсчете 41.11 «Прочие товары в розничной торговле» учет сопутствующего товара для реализации розничным покупателям на АЗС , в т.ч. продукты питания и изделия из полуфабрикатов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 31.12.23 составляет 00 рублей.

Дебиторской задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности составляет 86 351 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей (за минусом резервов по сомнительным долгам) – 27 879 тыс. руб.;

- авансы поставщикам – 3 751 тыс. руб.;

-расчеты с бюджетом – 53 758 тыс. руб.

- прочая дебиторская задолженность – 963 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 79 263 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность поставщикам – 32 471 тыс. руб.;

- авансы покупателей (за минусом 76АВ) – 6 350 тыс. руб.;

- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 40 441 тыс. руб.;

Согласно Приказа Генерального директора, в связи с невозможностью к взысканию, в 2023 списана на финансовый результат:

1) дебиторская задолженность в сумме 66 тыс.руб., в том числе:

- за счет прибыли 6 тыс. руб.,

2) кредиторская задолженность в сумме 13 тыс.руб.

Задолженности по заработной плате на 31.12.2023г отсутствует. Задолженность по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Учет расчетов с сотрудниками

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета; Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам на 31.12.23 организация не имеет.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по

характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования

Способ амортизации ППА — линейный.

Переданные в аренду ОС на длительный срок и амортизация по ним учитываются обособленно на счете 03.02 «Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование» и 02 .02. «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

В связи с тем, что все договора аренды были заключены на короткий срок, а также договорами не был предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и сдача в субаренду учет ППА не производился.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

По состоянию на 31.12.2023 на счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 12 206 тыс. руб. отражены обязательства по аренде:

Помещений, по договорам краткосрочной аренды или стоимостью не более 300 тыс. руб.:

Предмет аренды	Арендодатель	Местонахождение	№ и Дата договора аренды
Головной офис	ООО "Автокар 2"	142603, Московская область, г.о. Орехово-Зуевский, г Орехово-Зуево, ул Стаханова, д. 21, офис 208	05/2023 от 17.05.2023

На счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" 166 135тыс. руб. поручительства лиц по банковским кредитам:

Наименование кредитора	Наименование поручителя /залогодателя	Имущество, полученное в залог	Оценочная стоимость (тыс. руб.)
	ООО "ЮЖНАЯ КОМПАНИЯ ЮКОМП	АЗС № 8, 14, 15	166 135=

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет структурных подразделений.

В 2023 году организация подлежит обязательному аудиту. Аудит организации проводит аудиторская компания ООО "ТОРНТОН СПРИНГЕР СНГ", член Саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС, ОРНЗ – 1027739085747

Существенные изменения.

Существенным признается показатель, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ за 2022 и 2023 годы не вносились.

События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий после отчетной даты.

Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

ООО «Южная компания ЮКОМП» намерено продолжать деятельность как организации в целом, так и по отдельным направлениям, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «Южная компания ЮКОМП» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке производственных мощностей и конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств. Не существует и не предвидится предъявления к организации ООО «Южная компания ЮКОМП» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения

В Обществе существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

Операции со связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

К указанным лицам, относятся следующие:

ФИО (Наименование организации)	Характер отношений		Информация об операциях	
	2022	2023	2022	2023
Бредихина Ольга Сергеевна	Участник, владеющий 34 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 34 % уставного капитала ООО «Ойлер»		Получение процентного займа Договорные отношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности	
Фридеман Юрий Феликсович	Участник, владеющий 32 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 32 % уставного капитала ООО «Ойлер» Участник, владеющий 50 % уставного капитала ООО «ООО "Транснефть"»		Получение процентного займа Договорные отношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности	
Трушин Дмитрий Евгеньевич	Участник, владеющий 17 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 17% уставного капитала ООО «Ойлер»		Договорные отношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности	

Бедретдинова (Зиньковская) Гульнара Тагировна	Участник, владеющий 10 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 10% уставного капитала ООО «Ойлер»	Предоставление займа Договорные отношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности
Пясецкая Светлана Вячеславовна	Участник, владеющий 6 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 6% уставного капитала ООО «Ойлер»	
Васильченко Кирилл Сергеевич	Участник, владеющий 1 % уставного капитала ООО «ИНС» Участник, владеющий 1% уставного капитала ООО «Ойлер»	Договорные отношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества и учредителей, с которыми заключены трудовые отношения. В 2023 году Общество начислило заработную ключевому управленческому персоналу на общую сумму 6 986 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата Генерального директора 6 888 тыс.руб.). Указанные суммы включают НДФЛ. Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Краткосрочные займы (процентные) ключевому управленческому персоналу предоставлялись на 14 000 тыс. руб. Займы были выданы в 2022 году, а возвращены 2023 году своевременно, с уплатой процентов.

8.Условные факты хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

28.03.2024

Генеральный директор

Фридеман Ю.Ф.

Главный бухгалтер

Врублевская Т.В.

