

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 г.

г. Краснодар

1. Основные положения

Данная отчетность является пересмотренной (исправленной) и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Отчетность пересмотрена в связи с техническим сбоем при формировании первичной отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» на основании учетных записей, произведенных согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ №94н от 31.10.2000г. Бухгалтерский учет велся компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия» 8.3.

По состоянию на конец Отчетного периода единственным участником ООО "Лидер" (далее «Общество») является Компания с ограниченной ответственностью «ИРАНДЕНКО ЛИМИТЕД», зарегистрированная 17.03.2006г. регистрационный номер НЕ 173899, местонахождение: П.С. 6023, Кипр, Ларнака, Григори Афксентиу,8, ЕЛ.ПА ЛИВАДИООТИ БИЛДИНГ. Единственному участнику принадлежит 100% (сто процентов) доли в уставном капитале Общества.

Состав участников в Отчетном периоде не изменялся.

100% доли в Уставном капитале Общества передано единственным участником в залог ПАО «Сбербанк России» по Договору залога доли в уставном капитале №4579 от 27.02.2017г. Срок до 26.02.2024г.

В Отчетном периоде размер уставного капитала Общества не изменялся, изменения в ЕГРЮЛ не вносились.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Единоличным Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Генеральным директором Общества является гражданин РФ Аверкин Игорь Владимирович.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

- его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации,
- его доля в общем итоге соответствующих данных не менее 5%.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (валютных средств на счетах в банках, а также средств на счетах расчетов), производился по курсу, установленному Центральным Банком РФ на конец отчетного периода

74,2926 рублей за 1 доллар США;

84,0695 рублей за 1 Евро.

Основной вид деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» ОКВЭД 68.20.2

Общество владеет Лицензией на право добычи подземных вод серия КРД №03812 вид лицензии ВЭ. Лицензия выдана 16.12.2009г. Управлением по недропользованию по Краснодарскому краю с целевым назначением и видами работ – добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, на срок до 16.12.2034г. С 09.03.2016г. вступили в силу изменения, внесенные в лицензию КРД 03812 ВЭ, об увеличении среднесуточного уровне добычи воды в объеме 1392 куб м/сутки. В Отчетном периоде Общество осуществляет хозяйственные операции по лицензируемому виду деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений и зависимых организаций.

На конец Отчетного периода Общество дочерних предприятий не имеет.

Среднесписочная численность работников за Отчетный период составила 31 человек.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществлялись исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности - активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Нижеследующие утверждения сделаны исходя из критерия существенности согласно Учетной политике предприятия: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Информация о связанных сторонах

Компания с ограниченной ответственностью «ИРАНДЕНКО ЛИМИТЕД» (единственный участник)

Аверкин Игорь Владимирович (единоличный исполнительный орган)

Компания «АНТЕЛЕНА» Лтд (Займодавец, косвенное участие).

На основании п.15 письма Росфинмониторинга от 15.02.2019 №04-02-01/3276 Бенефициарным владельцем Общества определен Генеральный директор Общества Аверкин Игорь Владимирович.

Размер вознаграждения управленческому персоналу в 2021 году составил 4 342 тыс. руб., НДФЛ 564 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 885,5 тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами

В Отчетном периоде имели место следующие операции по Договору займа №0108 от 27.06.2007г.

Взаимосвязанные стороны	Остаток на 31.12.2020	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2021
«АНТЕЛЕНА» Лтд, руб.	7 138 676 526,52		91 509 063,67	7 230 185 590,19
в том числе:				
Основной долг	3 008 517 162,35			3 008 517 162,35
Проценты по Договору	4 130 159 364,17		91 509 063,67	4 221 668 427,84

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 на счете 04«Нематериальные активы».

По состоянию на конец отчетного периода по строке 1110 Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» отражены нематериальные активы на сумму 1 187 тыс.руб., в т.ч.:

«Сайт OZ МОЛЛ»:

Первоначальная стоимость НМА 1 100 000руб.

Амортизация 513 333,52руб.;

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

«Сайт OZ МОЛЛ 2021» 600 000 руб.

3. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 на счете «Основные средства». В составе основных средств учитывались материальные ценности, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

В составе основных средств также учитывались материальные ценности, используемые для непроизводственных нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств определялся при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления на объекты основных средств, поступившие после 1 января 2002 года, осуществлялись в соответствии со сроками использования, определенными в Постановлении Правительства

РФ от 1 января 2002г. "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в зависимости от амортизационной группы (классификацию основных средств, которые в нее включаются, определяет Правительство РФ):

Первая группа – 12 мес.;
Вторая группа – 25 мес.;
Третья группа – 37 мес.;
Четвертая группа – 61 мес.;
Пятая группа – 85 мес.;
Шестая группа – 121 мес.;
Седьмая группа – 181 мес.;
Восьмая группа – 241 мес.;
Девятая группа – 301 мес.;
Десятая группа – 361 мес.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение (создание). Изменение первоначальной стоимости объектов допускалось в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете списывались в полной сумме по мере их отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств (земельные участки), полученные по договорам аренды, учитывались на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости земельного участка.

По состоянию на конец Отчетного периода по строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена стоимость основных средств в сумме 10 232 525 тыс. руб. с учетом амортизации, в т.ч.:

Первоначальная стоимость ОС 14 409 683 837,55 руб.

Амортизация 4 187 544 249,76 руб.

Приобретенные объекты ОС не введенные в эксплуатацию 10 385 070,08 руб.

4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 на счете 09 «Отложенные налоговые активы»

По состоянию на конец Отчетного периода по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» отражена сумма 2 593 207 963,20 рублей, исчисленная с убытка за 2007-2018гг., 2020г., а также с временных разниц по учету основных средств и расходов будущих периодов. До 2007г. ПБУ 18/02 в организации не применялось в связи с отнесением его к малым предприятиям.

5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на конец Отчетного периода по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» показаны вложения в строительство, капвложения в приобретение основных средств, оборудование к установке, запасные части для капитального ремонта основных средств, расчеты по договорам по строительству, расходы будущих периодов со сроком свыше 12 мес., расчеты с прочими дебиторами по векселям учредителя всего в сумме 4 254 680 тыс. руб., в т.ч.:

5.1. Вложения в строительство объектов основных средств учитываются в организации на счете учета 08.03 и составили 51 894 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сальдо на конец отчетного периода тыс. руб.
ТРК, г. Краснодар	18 894
ТРК, г. Сочи	33 000

5.2. Капвложения в приобретение основных средств организации на счете учета 08.04 составляют 10 385 тыс. руб.

5.3. Запасные части для капитального ремонта основных средств организации на счете учета 10.05 составляют 34 877 тыс. руб.

5.4. Оборудование к установке учитывается в организации на счете 07 - отсутствует.

5.5. Расчеты по инвестиционной деятельности отсутствуют

5.6. Расходы будущих периодов со сроком свыше 12 мес. – 42 тыс. руб.

5.7. Расчеты с прочими дебиторами: Сумма 4 167 866 875 руб.– векселя учредителя Иранденко ЛТД, переданные Обществу согласно ст.251 НК РФ, в сумме 700 000 000 рублей по акту от 31.12.2012г. и сумма 41 250 000 евро по акту от 19.11.2015г. по курсу на последнюю дату Отчетного периода.

В соответствии с п.2 ПБУ 19/02 одним из критериев признания финансовых вложений является способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) векселя и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Поскольку вышеуказанные векселя являются беспроцентными, то такие векселя не удовлетворяют указанному критерию (п.п. 2, 3 ПБУ 19/02), стоимость векселей следует отразить в отчетности задолженность по ним должна быть отражена по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса вместо строки 1170 в составе долгосрочных финансовых вложений.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений производился в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина № 126н от 10.12.2002. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определялась текущая рыночная стоимость, его стоимость определялась по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6.1. Краткосрочные финансовые вложения строка 1240 Бухгалтерского баланса на конец Отчетного периода:

- 1) Размещенные депозиты на сумму 211 348 000,00 руб.
- 2) Выданы краткосрочные займы сторонним организациям на сумму 586 288 345,47 руб.

6.2. Долгосрочные Финансовые вложения строка 1170 Бухгалтерского баланса на конец Отчетного периода в размере 49 755 тыс. руб., в т.ч.:

- 1) Выданы долгосрочные займы сторонним организациям на сумму 49 755 000,00 руб.

7. Запасы

7.1. Материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее). (п. 47 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражена сумма 2 742 тыс. руб.:

- 1) материалы для управленческих нужд на сумму 267 782,25 руб.;
- 2) стоимость приобретенного ГСМ для хозяйственных нужд в сумме 568 046,93 рублей;
- 3) возвратная тара на сумму 1600 руб.,
- 4) стоимость инвентаря на сумму 1 904 281,28 руб.

8. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на конец Отчетного периода по строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сальдо отсутствует.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих внеоборотных активов отсутствует.

Основную долю суммы, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты», составляют следующие дебиторские задолженности с учетом созданного резерва по сомнительным долгам:

Контрагенты	Сумма дебиторской задолженности, руб.	в т.ч. Сумма созданного резерва по сом.долгам
Расчеты с покупателями	92 960 907,97	8 923 250,82
Расчеты с поставщиками	6 638 868,41	
Расчеты с прочими дебиторами	391 911 759,91	19 041 128,72
Расчеты по налогам и сборам	698 701,38	
Расходы будущих периодов - расчеты по страхованию и прочие	28 028,93	
ИТОГО	492 238 266,60	27 964 379,54

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на конец Отчетного периода по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в размере понесенных расходов на программное обеспечение и составили 139 тыс. руб.

11. Добавочный капитал

11.1. По строке 1340 бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма переоценки основных средств до рыночной стоимости в размере 3 152 108 тыс. руб.

11.2. По строке 1350 бухгалтерского баланса «Добавочный капитал без переоценки» отражена стоимость простых векселей от учредителя, переданных Обществу согласно ст.251 НК РФ, в размере 700 000 000 рублей по акту от 31.12.2012г. и сумма 41 250 000 евро по акту от 19.11.2015г. (отражено по курсу ЦБ на дату принятия на баланс).

12. Займы и кредиты

12.1. Займы выданные

За Отчетный период выдавались займы, указанные в п.12.1.1 и 12.1.2:

12.1.1. По строке 1170 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения / займы выданные» отражена сумма займов 49 755 тыс. руб.

12.1.2. По строке 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения / займы выданные» отражена сумма 797 636 тыс. руб., в т. ч.:

- 1) Займы выданные сторонним организациям на сумму 586 288 345,47 рублей
- 2) Размещен краткосрочный депозит в банке на сумму 211 348 000 рублей

12.2. Кредиты и займы полученные:

12.2.1. Основную долю суммы, отраженной по строке 1410 Бухгалтерского баланса «Заемные средства», составляют следующие кредиторские задолженности:

- Долгосрочные кредиты и займы на сумму 16 050 692 тыс. руб.

12.2.2. Основную долю суммы, отраженной по строке 1510 Бухгалтерского баланса «Заемные средства», составляют следующие кредиторские задолженности:

- Краткосрочные кредиты и займы на сумму 963 933 тыс. руб.

13. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражены суммы:

13.1. Расчеты по инвестиционной деятельности - отсутствуют

13.2. Сумма 1 Гарантийного депозита, полученного от арендаторов 172 395 612,95 рублей на весь срок долгосрочных договоров.

14. Кредиторская задолженность

Основную долю суммы, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность», составляют следующие кредиторские задолженности:

Контрагенты	Сумма кредиторской задолженности, руб.
Расчеты с поставщиками	46 516 397,17
Расчеты с покупателями	112 119 255,45
Расчеты по налогам и сборам	168 289 427,52
Гарантийные депозиты Сумма2, полученные от арендаторов	35 604 001,96
Расчеты с прочими кредиторами	11 531 097,59

Расчеты по социальному страхованию	778 512,21
Расчеты по зарплате	934 398,58
ИТОГО	375 773 090,48

15. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» отражены обязательства организации перед персоналом в размере резерва ежегодных отпусков. На конец отчетного периода отражена сумма в размере 6 747 тыс. руб.

16. Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства», данные отсутствуют.

17. Расчеты с дебиторами и кредиторами

В отчетном периоде расчеты с поставщиками и покупателями производились денежными средствами, а также путем зачета встречных однородных денежных требований.

18. Арендованные основные средства

На конец Отчетного периода ООО «Лидер» арендует следующие земельные участки:

Наименование	Кадастровая стоимость, руб.
Земельный участок 0.11 га кадастровый №23:43:04 29 001:0465	16 715,47

19. Обеспечение обязательств полученные

На конец Отчетного периода ООО «Лидер» получены следующие обеспечения обязательств в виде банковских гарантий и гарантий материнской компании в пользу ООО «Лидер» на общую сумму 98 004 796,34 рублей.

20. Обеспечение обязательств выданные

На конец Отчетного периода ООО «Лидер» выдало на общую сумму 9 891 558 825,00 руб. следующие обеспечения обязательств:

- общая залоговая стоимость объектов недвижимости, переданных в залог по договору ипотеки №4579/1 от 27.02.2017 в пользу ПАО «Сбербанк России» в сумме 9 654 470 325,00 руб.
- Залоговая стоимость инженерных сетей и оборудования, переданных в залог по договорам залога № 4579/7 от 27.02.2017г. в пользу ПАО «Сбербанк России» в сумме 237 088 500,00 рублей.

21. Выручка

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов велся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признавались по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

За Отчетный период выручка составила 2 037 756 679,51 руб., в т.ч.:

Вид деятельности	Выручка, руб
Аренда	1 975 093 029,24
Плата за использование	34 960 646,13
Плата за организацию подготовки	28 270,90
Промо и реклама	11 498 639,26
Прочее оказание услуг	4 099 619,20
Тепловая энергия	12 027 362,97

Выручка, полученная в валюте, отличной от валюты РФ в Отчетном периоде отсутствует.

22. Затраты

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Затраты учитывались в том периоде, к которому они относились, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Себестоимость оказанных услуг (работ) за Отчетный период составила 848 364 655,84 рублей

Управленческие расходы за Отчетный период составили 232 339 548,97 рублей.

23. Резервы

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:

- При просрочке оплаты (просрочке исполнения обязательства) до 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 100% и резерв по такой задолженности равен 0;
- При просрочке оплаты (просрочке исполнения обязательства) 365 дней и свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0%, резерв по такой задолженности создается в размере 100% от суммы долга.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

За Отчетный период Общество создало в бухгалтерском учете

- 1) Резерв по сомнительным долгам на счете 63. Сальдо на конец отчетного периода составляет 75 216 431,39 руб., в том числе:
 - по расчетам с покупателями – 8 923 тыс. руб.;
 - по расчетам по займам – 47 252 тыс. руб.;
 - по расчетам с прочими дебиторами – 19 041 тыс. руб.

24. Прочие расходы и доходы

Учет доходов и расходов велся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008.

24.1. Прочие доходы признавались по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

В составе прочих доходов отражены следующие доходы:

- Проценты по размещенным вкладам на депозит и проценты, начисляемые по договорам займа выданным в сумме 58 004 тыс. руб.;
- Доходы от купли-продажи иностранной валюты (при покупке валюты) в сумме 2 899 тыс. руб.;

- Положительные курсовые разницы (в результате пересчета обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и / или условных единицах) в сумме 2 044 631 тыс. руб.;
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам в сумме 241 890 тыс. руб.;
- Штрафы, пени, неустойки к получению в сумме 1 484 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы в сумме 39 491 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества в сумме 2 тыс. руб.;
- Возмещение убытков к получению 2 313 тыс. руб.;

24.2. В составе прочих расходов отражены следующие основные расходы:

- Штрафы, пени в сумме 35 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание, комиссии за исполнение функций валютного контроля, платежи за обслуживание кредита) в сумме 6 631 тыс. руб.;
- Отрицательные курсовые разницы (в результате пересчета обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и / или условных единицах) в сумме 1 263 975 тыс. руб.;
- Расходы от купли-продажи иностранной валюты (при покупке валюты) в сумме 4 580 тыс. руб.;
- Проценты по обязательствам любого вида в сумме 493 956 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы в сумме 201 271 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы в размере не принятого к вычету НДС 15 тыс. руб.;
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам в сумме 514 672 тыс. руб.;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества в сумме 1 тыс. руб.;
- Созданы резервы по сомнительным долгам 5 689 тыс. руб.;
- Списана дебиторская задолженность 18 тыс. руб.;
- Расходы по безвозмездной передаче товаров в сумме 83 тыс. руб.;
- Прочие расходы не учитываемые для целей налогообложения в сумме 6 976 тыс. руб.

25. Налогообложение

Для целей налогообложения НДС моментом определения налоговой базы являлась наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Данный метод определения выручки от реализации для целей налогообложения НДС распространялся на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для целей налогообложения датой получения доходов от реализации считался день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определялась в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Для целей налогообложения расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признавались в том отчетном периоде, к которому они относились, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывалась в соответствии со статьей 259 НК РФ.

Амортизационная премия применяется в соответствии с п.9. ст.258 НК РФ и учетной политикой предприятия:

первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию и расходов на увеличение первоначальной стоимости основных средств:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

Для целей налогообложения при списании сырья и материалов, используемых при производстве в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ, применялся метод оценки по средней стоимости запасов.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в соответствии с пунктом 3 статьи 285 НК РФ в размере 1/3 сумм налога на прибыль, исчисленных к уплате за предшествующий квартал.

Отложенный налог на прибыль

В Отчетном периоде Общество применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», при этом возникли следующие разницы между данными бухгалтерского и налогового учета (тыс. руб.):

Наименование	База	Сумма налога
Отложенные налоговые активы:		
- остаток на начало периода	14 299 670	2 859 934
- погашенные/возникшие в отчетном периоде	3 671 995	266 726
- остаток на конец периода	12 966 040	2 593 208
Отложенные налоговые обязательства:		
- остаток на начало периода	- 2 545 420	-509 284
- погашенные/возникшие в отчетном периоде	71 060	14 212
- остаток на конец периода	- 2 475 360	-495 072
Текущий налог на прибыль	589 245	117 849
Отложенный налог на прибыль	508 640	101 728

Отложенные налоговые обязательства и активы, возникшие за Отчетный период образовались в связи с несовпадением принятия к бухгалтерскому и налоговому учету первоначальной стоимости ОС, расходов будущего периода, применения амортизационной премии, а также несовпадения порядка пересчета расчетов с дебиторами и кредиторами, выраженных в у.е. для целей бухгалтерского и налогового учета по сделкам до 2015г.

Постоянные разницы, возникшие за Отчетный период образовались из расходов, не учитываемых для целей налогообложения (проценты, начисленные сверх нормы, плата за загрязнение окружающей среды сверх норм, штрафы и пени, перечисленные в бюджет, а также несовпадения порядка пересчета расчетов с дебиторами и кредиторами, выраженных в у.е. по операциям до 2015 года и Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам для целей бухгалтерского и налогового учета, переоценки ОС).

26. События после отчетной даты

24 февраля 2022г. Президентом РФ была объявлена специальная военная операция на Украине по демилитаризации и денацификации, направленной на защиту Донбасса и освобождение Украины от нацистского режима и внешнего управления.

В ответ на Спецоперацию мировое сообщество во главе США в феврале-марте 2022 года объявили новые пакеты санкций в отношении ряда российских организаций, включая банки. С конца февраля наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, снижение курса рубля по отношению к доллару и евро.

28 февраля 2022 года была существенно поднята ключевая ставка ЦБ РФ и составила 20 %

Президентом РФ были приняты специальные экономические меры в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц, в целях защиты национальных интересов Российской Федерации. Вместе с тем были введены меры поддержки бизнеса.

Общество расценивает данные события как события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, не требующих корректировок бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2021 год (некорректирующие события), оценить последствия которых с достаточной степенью уверенности в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Основным видом деятельности общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

В период указанных событий общество не приостанавливает деятельность.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на

рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

27. Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность и непрерывность деятельности

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2021 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2021 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2021 году место не имело.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Руководство уверено в том, что ООО «Лидер» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

28. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

29. Риски

Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество (Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

I Финансовые риски

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	0	

Кредитные риски

А. Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.

Фактор/Виды предоставленных заемных средств	Предоставленные займы, (без учета депозитов, до	Предоставленные отсрочки и рассрочки	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих
---	---	--------------------------------------	----------------------------------	--------------------	---

(обеспечений)	вычета резерва по сомнительным долгам) тыс.руб.	оплаты за проданные товары (работы, услуги)			лиц
Наличие соответствующих обязательств	683 295	92 962	399 276		
Наличие просроченной задолженности	(47 252)	(8 923)	(19 041)		
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
-зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)					
- другое					

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах Общества в пользу третьих лиц

Виды обязательств/ погашения	Сроки	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
		Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты			289 359	674 574	8 670 292	
из них с обеспечением			289 359	674 574	8 670 292	
Полученные займы, тыс. руб.					7 380 400	
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			340 169	35 604		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

II Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Изменение таможенного регулирования	-	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Введение чрезвычайного положения, забастовки	+	При изменении может повлиять на стоимость услуг
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг и	-	Качество услуг высокое

т.п.		
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	0	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Лицензия на добычу подземных вод долгосрочная

30. Прочие положения

В Отчетном периоде Общество участия в совместной деятельности не принимало.

На конец отчетного периода прекращаемая деятельность отсутствует.

Договоры лизинга отсутствуют.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон «О бухгалтерском учете» Федеральным законом от 23.11.2009г. №261-ФЗ и п.5 ст.22 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» совокупные затраты на оплату использованных в течение 2021 календарного года энергетических ресурсов составили 240 050 152,23 рублей с учетом НДС 20%, в т.ч.:

- природный газ 29 674 645,34 рублей;
- электроэнергия 210 375 506,89 рублей.

Генеральный директор

05.04.2022г.



Аверкин И.В.