ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лидер»
Государственная регистрация: 10.09.2012 года

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Сахалинской области № 1126501006268

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серия 65 № 000995620 от 10.09.2012 года

Местонахождение: 693012. Россия, Сахалинская область, гор. Южно-Сахалинск, ул. Украинская, 68/5 литер А, каб. 7.
Уставный капитал Общества сформирован в размере 1000000 рублей.

Состав Участников Общества приведен в таблице.

Наименование	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость
Самарева Марина Анатольевна	100%	1000000,00

Конечный бенефициарный владелец - единственный участник Самарева Марина Анатольевна

2. Аудитор Общества:

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – ИНФО» (ООО «Аудит-ИНФО») ИНН/КПП 6501018747/650101001,
ООО «Аудит-ИНФО» зарегистрировано Администрацией г.Южно-Сахалинска 14.11.2001 г., регистрационный номер 2951. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026500524137. ООО «Аудит-ИНФО» является членом Саморегулируемой организации аудиторов в Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 12006017921 от 24.01.2020г.

3. Основные виды деятельности

3.1 Основным видом деятельности: Торговля розничная в неспециализированных магазинах ОКВЭД 47.1

Лицензия: Лицензия на осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции серия 65 РПА № 0002809 от 30.10.2023 года срок 30.10.2023 года по 29.10.2028 года.
3.2 Среднесписочная численность работников Общества в 2023 году составила 10 человек.
3.3 Филиалы отсутствуют. Торговля осуществляется в объекте розничной продажи по адресу: гор. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, д.304, который зарегистрированы в ФНС РФ как обособленные подразделения с присвоенным номером КПП 650145005.
3.4 Информация об исполнительных и контрольных органах:
В Обществе исполнительным и контролируемым органом является Директор Общества Самарёва Марина Анатольевна.

3.5 Система налогообложения Общества: Упрощенная система налогообложения с

методом «Доходы, уменьшенные на сумму расходов».

3.6 По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество является малым предприятием (внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 года).

1. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

1.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств, полученных и выданных.

По состоянию на 31 декабря 2023г. на забалансовом счете 009.01 отражено выданное обеспечение в размере 1515579 тыс. руб. ,в том числе:

1. ООО «Гильдия» по договору поручительства от 16.07.2021 года на сумму 280000 тыс. рублей;
2. ООО «Сахалинский коммерческий центр» по договору поручительства от 16.07.2021 года на сумму 489600 тыс. рублей;
3. ООО «ГК Столица» по договору поручительства от 16.07.2021 года на сумму 522979 тыс.рублей;
4. ООО «Сити-Групп» по договору поручительства от 16.07.2021 года на сумму 223000 тыс. рублей.

1.2 Связанные стороны и характер отношений

Самарева Марина Анатольевна, которая является единственным учредителем ООО «Лидер» со 100% долевого участия

Должность: Директор ООО «Лидер»

В 2023 году отношения со связанной стороной отсутствуют.

1.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение в 2023 году проводилось в виде заработной платы и страховые взносы.

Начисленная заработная плата в 2023 год: 1927601 руб. 95 копеек

Начисленные страховые взносы в 2023 году: 322231 руб. 10 копейки.

1.4 Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

1.5 События после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой)

отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

В 2023 году Общество не получало бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных прочих форм государственной помощи.

1.6 Информация по сегментам.

В 2023 году Общество не открывало новых объектов розничной сети.
За период 2023 года Общество не закрывало и не приостанавливало работу в имеющихся объектах розничной сети.

1.7 Информация о судебных разбирательствах (истец, ответчик)

В 2023 году Общество не ведет судебных разбирательств.

1.8 Раскрытие информации о непрерывности деятельности предприятия.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность на отчетную дату и более 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.
Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.
Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.
Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.
Общество планирует продолжать свою деятельность в соответствии с основным ОКВЭД «47.11» Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в неспециализированных магазинах.
Изменения на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по мнению Общества не приведут к возникновению существенной неопределенности в способности продолжить свою деятельность, так как:
- Общество не использует в своей деятельности кредитов и займов, поэтому повышение ключевой ставки ЦБ РФ не окажет влияния на размер ожидаемой прибыли
- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа Общество не имеет.
- Общество опосредованно затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты,
- оценка руководства предусматривает способность общества продолжать свою деятельность на отчетную дату и в будущем.

1.9 Чрезвычайные обстоятельства.

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности,- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объе-

динениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в отчет на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, исходя из следующих обстоятельств:

- бизнес-процессы Общества практически не затрагивает введение санкционных ограничений;
- резкое повышение с 15 августа 2023 года ключевой ставки ЦБ РФ повлечет рост цен на товары, материалы российского производителя и сократит прибыль организации в следующих отчетных периодах, однако вероятность прямого воздействия данного фактора на деятельность Общества является низкой, в виду отсутствия кредитов и займов;
- введение санкционных ограничений не окажут существенное влияние на результаты деятельности Общества, но могут потребовать определенных корректирующих действий. В частности, изменение тарифа на оказываемые Обществом услуги;
- Общество опосредованно затрагивает изменение валютного законодательства и курса валюты; основные поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками. Договора с поставщиками и подрядчиками все актуальны и исполняются в установленные сроки, при этом имеется риск повышения цен на товары, оказанные услуги и работы.

В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальных сферах, принимаемые Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит Обществу не останавливать работу.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Но, несмотря на сложившиеся обстоятельства, Общество, принимает все меры, чтобы все сложившиеся договорные обязательства выполнялись в полной мере.

Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи распространением короновирусной инфекции.

Сохранение факторов определенности в отношении продолжения деятельности в условиях распространения новой короновирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий:

- основная деятельность осуществлялась на непрерывном уровне;
- сохранен штат сотрудников.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

2.3 Об Учетной политике.

На основании Приказа об утверждении «Положения об учетной политике по бухгалтерскому учету на 2023 год» № 01-УП/БУ от 29 декабря 2022 года.» Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Лидер» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Лидер» (далее – Общество).

2.4 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов–ежегодно по состоянию на 01 октября;
- денежных средств, денежных документов и ценных бумаг в кассе – на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- основных средств – не реже одного раза в 3 (три) года.
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.5 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В учетной политике на 2023г. установлен стоимостной лимит в отношении отдельных объектов основных средств - 60 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Учет аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам, по которым Общество не признало право пользование активом и обязательства отражена на 31.12.2023 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 280487.28 рублей.

2.6 Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
В бухгалтерском учете ведутся 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 44.01 Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;
В момент передачи в эксплуатацию материально-производственные запасы:

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

При списании материалов и товаров применяется способ списания ФИФО.

На конец года была проведена проверка на обесценение запасов, основание создания резерва под обесценение отсутствуют.

2.7 Спецодежда.

Стоимость спецодежды со сроком службы более 12 месяцев и с операционным циклом более 12 месяцев относится к основным средствам, однако если стоимость не превышает установленный лимит 60 000 руб., то спецодежда относится к малоценному имуществу.

2.8 Доходы.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.
Общество имеет прочий доход по видам деятельности:
- сдача помещений в субаренду;
- предоставления маркетинговых услуг.

Так же Общество имеет доход от продажи товаров не собственного производства, который относится к прочим доходам, так как продажа производится не с объектов розничной сети

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт б ПБУ 10/99).
В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

На 31.12.2023 года Общество не имеет нематериальных активов.

3.2 Основные средства

На 31.12.2023 года основные средства Общества составляли 21229 тыс.рублей, в том числе:

- Собственные основные средства на сумму 2528 тыс.руб.;
- Арендованные основные средства на сумму 18701 тыс.рублей.

На 31.12.2023 года стоимость арендованного имущества отражена по дебету счета 01.03 в размере 18701 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Наименование контрагента	Стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023
Имущество, полученное в аренду			
	Договор субаренды помещения 01/07/2022 от 01.07.2022 Нежилое помещение г.Южно-Сахалинск, ул.Комсомольская, д.259В, 3эт	ООО Компания ТВ-Парк ИНН 6501092532	7865
	Договор аренды нежилых помещений 03/2012 от 25.09.2012 магазин «Погребок» Ю-Сах, ул.Ленина, 304а	Акционерное общество "Фирма ВИЛМАГ и К" ИНН 6501010378	10836

В бухгалтерской отчетности по строке 1150 основные средства организации, а так же арендуемые основные средства с правом пользования активом отражены за минусом накопленной амортизационной стоимости:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	1150	12422
в том числе:		
Основные средства в организации	11501	1516
Права пользования активами	11502	10906

3.3 Оборотные активы

На 31.12.2023 года Запасы отражены по стр. 1210 и составляют 17089 тыс. рублей.

3.4 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма 6768 тыс.рублей, которая состоит из суммы 11 тыс.рублей «Расходы на компьютерные программы» и суммы 6757 тыс.рублей «Недостачи и потери от порчи ценностей». В бухгалтерском учете сумма 6757 тыс.рублей отражена на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41 «Товары».

3.5 Прочие (иные) доходы

Общество имеет прочий доход по видам деятельности:
- предоставления маркетинговых услуг (ООО "Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг")
Так же Общество имеет доход от продажи товаров не собственного производства, который относится к прочим доходам, так как продажа производится не с объекта розничной сети (ООО «Премиум», ООО «Старт», ООО «МИРВИН» и т.д.).

3.6 Финансовые вложения

На 31.12.2023 года долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 отражены выданные процентные займы на общую сумму 19990 тыс.рублей, в том числе ООО «Сахалинский Хлебокомбинат» 5100 тыс.рублей, Карлов Е.Г. 14300 тыс.рублей и другие на сумму 590 тыс. рублей.

На 31.12.2023 года долгосрочные беспроцентные займы по строке 1190 на общую сумму 231896 тыс.рублей, включают в себя:

- займы выданные на срок более 3-х лет в сумме 227833 тыс.руб., в том числе ООО «Гильдия» 121643 тыс.руб., ООО «Сахинкор» 23160 тыс.руб., ООО «ГК Столица» 25680 тыс. руб., ООО «Универсальный центр» 35805 тыс.руб., ООО «Сахпродсервис» 13980 тыс.руб., ООО «Сахалинский Пищекомбинат» 2900 тыс.руб., ИП Визар Е.В. 2930 тыс.рублей и другие на сумму 1735 тыс. рублей;
- долгосрочные обязательства по процентам на сумму 4063 тыс.рублей.

3.7 Дебиторская задолженность

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность по строке 1230 указана на сумму 81282 тыс.руб. и содержит в себе:

Расчеты с поставщиками на сумму 61059 тыс.руб.; расчеты по налогам, социальному страхованию и обеспечению на сумму 180 тыс.руб.; расчеты с прочими контрагентами на сумму 18455 тыс.рублей; начисленные проценты по договорам займа на сумму 1588 тыс.рублей; расчеты с покупателями в сумме 8791 тыс.рублей отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам на сумму 8791 тыс.рублей .

3.8 Резерв по сомнительным долгам создается.

В 2023 году резерв создан на сумму 8887 тыс.руб. , восстановлен на сумму 10758 тыс.руб. . На конец 2023 года остаток резерва составляет 8791 тыс.рублей.

3.9 Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 1000000 рублей.

Добавочный капитал отсутствует

Резервный капитал отсутствует

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о структуре нераспределенной прибыли (убытке) Общества, отраженным по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	**84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:**	**1370**	**413549**	**413509**	**413504**

3.11 Кредиты и займы

На 31.12.2023 года Общество не имеет обязательств по долгосрочным кредитам (займам).

Краткосрочные кредиты (займы) на 31.12.2023 года отсутствуют.

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года по строке 1520 общая сумма 15023 тыс.руб. содержит в себе:

Расчеты с поставщиками на сумму 13266 тыс.руб., расчеты по налогам и сборам на сумму 484 тыс.руб., расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 1273 тыс.рублей.

3.13 Долгосрочные обязательства.

На 31.12.2023 года по строке 1450 отражены долгосрочные обязательства общества перед арендодателями по договорам аренды помещений по которым Общество приняло право пользования активом. Данное обязательство составляет 11545 тыс.руб. и содержит в себе:

Тыс.рублей

Компания ТВ-Парк ООО	4082,00
Договор субаренды помещения 01/07/2022 от 01.07.2022	
Фирма Вилмаг и К АО	7 463,00
Договор аренды нежилых помещений 03/2012 от 25.09.2012	
Итого	**11545,00**

В бухгалтерском учете Обязательства общества перед арендодателями по договорам аренды помещений по которым Общество приняло право пользования активом ведутся на счете 76.07

«Расчеты по аренде» с применение субсчетов 76.07.1 «Арендные обязательства» и 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

3.14 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года

Тыс. руб.

Оценочное обязательство	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Оценочное обязательство по оплате на отпуск	1850	3806	650

По состоянию на 31 декабря 2023г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V Бухгалтерского баланса отражено 1850 тыс. руб.

3.15 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

В 2023 году сформирована чистая прибыль в размере 39 тыс. рублей.

3.16 Чистая прибыль (убыток) к распределению

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023г.	413549
в том числе - нераспределенная прибыль	413549
- непокрытый убыток	0

.

ООО «Лидер»
Директор **Самарева Марина Анатольевна**

Дата «25» апреля 2024 г.