

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нон Фуд Регион»
Государственная регистрация: 29.04.2011 года на ООО «Работалик».

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Сахалинской области № 1116501002860

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серия 65 № 000903021 от 29 апреля 2011 года на ООО «Работалик».

На основании Решения единственного участника ООО «Работалик» от 24 декабря 2014 года было проведено изменение названия организации на ООО «Нон Фуд Регион».

Изменение названия организации внесено в Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц 31 декабря 2014 года.

Местонахождение: 693000. Россия, Сахалинская область, гор. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная, д.54..

2. Уставный капитал Общества

Состав Участников Общества приведен в таблице.

Наименование	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость
Яковенко Ольга Александровна	100%	810 000,00

Конечный бенефициарный владелец - единственный участник Яковенко Ольга Александровна

3. 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.

4. Основные виды деятельности.

Виды деятельности:

Торговля розничная пивом в неспециализированных магазинах ОКВЭД 47.25.12

Торговля розничная в неспециализированных магазинах ОКВЭД 47.25.

Лицензия: Лицензия на осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции серия 65РПА0001579 срок с 01.06.2023 года по 31.05.2027 года.

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 году составила 16 человек. Филиалы отсутствуют. Торговля осуществляется в розничных объектах, которые зарегистрированы в ФНС как обособленные подразделения.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

В Обществе исполнительным и контролируемым органом является Директор Общества Яковенко Ольга Александровна.

Директором является Яковенко Ольга Александровна.

Система налогообложения, выбранный метод УСН с методом «Доходы, уменьшенные на сумму расхода».

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

Яковенко Ольга Александровна, которая является единственным учредителем ООО «Нон Фуд Регион» со 100% долевого участия

Должность: Директор ООО «Нон Фуд Регион»

В 2023 году 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 году: 1236629 руб. 26 коп. (один миллион двести тридцать шесть тысяч шестьсот двадцать девять рублей 26 копеек).

Начисленные страховые взносы в 2023 году: 217203 руб. 24 коп. (двести семнадцать тысяч двести три рубля 24 копейки).

1.4 Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2023г. 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.

1.6 Государственная помощь

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

1.7 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.

1.8 Информация о судебных разбирательствах (истец, ответчик)

В 2023 году Общество не ведет судебных разбирательств.

1.9 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 «47.25.1» 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.

1.10 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 объединениями, 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 коронавирусной инфекции.

Сохранение факторов определенности в отношении продолжения деятельности в условиях распространения новой коронавирусной 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 в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Нон Фуд Регион» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и 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-БУ от 29 декабря 2022 года.» Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Нон Фуд Регион» 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 «Нон Фуд Регион» (далее – Общество).

2.3 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.

2.4 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 пользования активом и обязательства отражена на 31.12.2023 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 1398254,20 рублей.

2.5 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.

2.6 Спецдежда.

Стоимость спецдежды 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 спецдежда относится к малоценному имуществу.

2.7 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.

2.8 Расходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Основные средства организации в первоначальной оценке на 31.12.2023 года составляют 23748 тыс.рублей, из них:

- Собственные основные средства на сумму 2515 тыс.рублей;
- Арендуемые основные средства с правом пользования предметами аренды на 21233 тыс.рублей.

На 31.12.2023 года стоимость арендованного имущества отражена по дебету счета 01.03 в размере 21233 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	Наименование контрагента	тыс. руб.
			Стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023
Имущество, полученное в аренду			
	Договор аренды нежилых помещений №28/09 от 28.09.2021 Хабаровская 84	ООО «ИНТЭКС»	6268
	Договор аренды нежилого помещения б/н от 20.03.2017г. г.Холмск ул.Советская 117	ИП Мовсисян Мовсес Гарникович	8973
	Договор аренды недвижимого имущества №19-2Б от 17.04.2019 Н-Александровка	ИП Веденеев Александр Леонидович	5992

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	11 973
в том числе:		
Основные средства в организации	11501	1 374
Права пользования активами	11502	10 599

3.3 Оборотные активы

На 31.12.2023 года Запасы составляют 56132 тыс. рублей, которые отображены в бухгалтерской отчетности по стр. 1210.

3.4 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма 19108 тыс.рублей, которая состоит из суммы 29 тыс.рублей «Расходы на компьютерные программы» и суммы 19078 тыс.рублей «Недостачи и потери от порчи ценностей». В бухгалтерском учете сумма 19078 тыс.рублей отражена на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41 «Товары».

3.5 Прочие (иные) 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::

- внереализационный доход (ООО «БирЛайн», ООО «Сахалинфарм»)
- продажи товаров не собственного производства, который относится к прочим доходам, так как продажа производится не с объектов розничной сети (ООО "Винная карта", ООО «Роял65», ООО «Премиум» и т.д.) .

3.6 Финансовые вложения.

На 31.12.2023 года долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 отражены на сумму 14790 тыс. рублей, которая состоит из:

- выданные процентные займы в сумме 14775 тыс. рублей, включают в себя: ООО «Гастроном» на сумму 2 500 тыс. рублей, ООО «Сахалинский Хлебокомбинат» на сумму 11 685 тыс. рублей, ООО «Сахалинский Пищекомбинат» на сумму 500 тыс. рублей, ООО «ТД ОСТРОВ-ЮК» на сумму 90 тыс. рублей;
- приобретенная ДОЛЯ 30% в Уставном капитале ООО САХМАРКЕТ ИНН 6501312308.

По строке 1190 на 31.12.2023 года отражены долгосрочные беспроцентные займы на общую сумму 113921 тыс. рублей, которые включают в себя займы, выданные на срок более 3-х лет, в том числе: 14722 тыс. рублей ИП Иващенко М.С.; 45444 тыс. рублей ООО «Промтехсервис»; 35595 тыс. рублей ООО «Аффита-Трейд».

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года по строке 1230 составляет 333775 тыс.руб. и содержит в себе:

Расчеты с поставщиками на сумму 77036 тыс.руб., расчеты с покупателями на сумму 93661 тыс.руб., расчеты с прочими контрагентами на сумму 162563 тыс.руб., расчеты по налогам и сборам на сумму 513 тыс. рублей.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года по строке 1230 составляет 5311 тыс.руб. и

содержит в себе:

Расчеты с поставщиками на сумму 4467 тыс.руб., расчеты с прочими контрагентами на сумму 69 тыс.руб., расчеты по налогам и сборам на сумму 775 тыс. руб. .

3.9 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 11490 тыс.руб. и содержит в себе:

Веденеев А.Л. ИП	
Договор аренды недвижимого имущества №19-2Б от 17.04.2019 Н-Александровка	881 149,12
ИНТЭКС ООО	
Договор аренды нежилых помещений №28/09 от 28.09.2021 Хабаровская 84	4 550 760,29
Мовсисян Мовсес Гарникович	
Договор аренды нежилого помещения б/н от 20.03.2017г. г.Холмск ул.Советская 117	6 058 390,07

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 применением субсчетов 76.07.1 «Арендные обязательства» и 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

3.10 Резерв по сомнительным долгам.

В 2023 году резерв создавался и на 31.12.2023 года составляет 6479 тыс.рублей.

3.9 Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 810000 рублей.

Добавочный капитал отсутствует

Резервный капитал отсутствует

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	545275	545220	545180

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 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	2088	3848	254

По состоянию на 31 декабря 2023г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V Бухгалтерского баланса отражено 2088 тыс. руб.

3.13 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 55 тыс. рублей.

3.14 Чистая прибыль (убыток) к распределению

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023г.	545275
в том числе	545275
- нераспределенная прибыль	
- непокрытый убыток	0

Директор
ООО «Нон Фуд Регион»



Яковенко Ольга Александровна

Дата 08 мая 2023 года