

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые)
ООО «ЛИДЕР-Кореновск» за 2024 год*

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

ООО «ЛИДЕР-Кореновск»

за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ЛИДЕР-Кореновск» (далее по тексту Организация) учреждено в 2017 году.

Его учредителем является Лабуть А.А.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

распределение долей 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

-Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская, 16.

Фактический адрес Организации:

-Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская, 16 (склад);

-Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская, 26 В (офис).

1.4. В Организации филиалы не существуют. Зарегистрировано обособленное подразделение по адресу:

-Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская. 26 В.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1172375000159.

1.6. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 10.01.2017г. выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, Свидетельство о постановке на учет от 09.01.2017г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Краснодарскому краю.

1.7. Основным видом деятельности Общества являлась торговля оптовая молочными продуктами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 82%.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 91,2 человека, за 2023 год составила 89,8 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления: директор Гаршин К.В.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Притыкиной Н.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом от 29.12.2023г. № 161 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»
Содержание изменения УП в отчетном году	-учет нематериальных активах организации
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение - единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на 01.01.2024г. - реклассификация НМА
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 14/2022
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (п. п. 53, 54,55 ФСБУ 14/2022)	Корректировка стоимости не применялась в связи с отсутствием объектов учета

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении НМА
Содержание изменения УП в отчетном году	-определение капитальных вложений -учет капитальных вложений в НМА

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

1. В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Организация самостоятельно признает информацию существенной с учетом величины и характера информации, ее возможного влияния на принятие экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Зачет между показателями бухгалтерской отчетности. ФСБУ 4/2023 допускает зачет между показателями прочих доходов и прочих расходов. К зачету не относятся показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин — накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов (под обесценение запасов и финансовых вложений, по сомнительным долгам и другие). Эти величины раскрывают в пояснениях к балансу.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не 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 01.03. "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации на счете 02.03. "Амортизация арендованного имущества", а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется на основании ожидаемого срока аренды. В случае когда предполагается выкуп объектов и переход права собственности на предмет аренды, срок полезного использования определяется аналогично сроку, устанавливаемому для типового объекта учета ОС в соответствии с Классификатором основных фондов организаций.

Переменные арендные платежи включаются по мере наступления срока их уплаты в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) признается величина, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190, Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Контроль наличия и движения, не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022) определяется как срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и периода контроля над активом.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов отсутствовали.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». До начала применения ФСБУ 14/2022 в организации отсутствовали объекты учета НМА, проверка на обесценение не проводилась.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Учет материальных ценностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 тыс. руб. осуществляется с соблюдением требования рациональности, с использованием счета 10.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе

обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты на доставку товаров до складов (баз) относятся в состав расходов на продажу.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) - по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна, информация приводится обособленно в текстовых пояснениях.

2.11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). В бухгалтерской отчетности суммы премий (скидок, бонусов) уменьшают показатель выручки от продаж.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи», при этом часть коммерческих расходов, связанная с доставкой товара от поставщика, распределяется между проданными и непроданными товарами (услугами) и списывается частично. Часть, которая приходится на проданный товар, списывается на счет 90 «Продажи», часть, которая приходится на остаток товара, остается на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: равными долями в течение установленного срока списания. Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает резерв по отпускам сотрудников в порядке, предусмотренным п.8 ПБУ 8/2010 с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а это значит, что в момент начисления резерва (Д-т 44 К-т 96) отражается отложенный налоговый актив (ОНА), который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку налога на прибыль (20% (Д-т 09 К-т 68.04)). При предоставлении отпуска

работнику, начисленная сумма отпускных списывается за счет резерва (Д-т 96 К-т 70) с одновременным погашением отложенного налогового актива (Д-т 68.04 К-т 09).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 * \text{Дн}_1 * (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 * \text{Дн}_2 * (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i + \text{Дн}_i * (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n * \text{Дн}_n * (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і – средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і – количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п – количество работников на отчетную дату.

В случае, если на конец налогового периода величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец налогового периода величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008, часть 5 статьи 13 и часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности, подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной.

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

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

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Иные связанные стороны, аффилированные лица - организации	- ЗАО КМКК - ЗАО АМКК - ООО ФНМ - ООО ЛИДЕР-АРМАВИР - ООО ЛИДЕР (Краснодар) - ООО ЛИДЕР-МОСКВА - ООО ЛИДЕР-НОВОРОССИЙСК - ООО ЛИДЕР-РОСТОВ - ООО ЛИДЕР-СОЧИ - ООО ЛИДЕР-ШАХТЫ - ООО РЕННА-ЛОГИСТИК - ЗАО РЕННА-ХОЛДИНГ - ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА - ООО Ренна-Дистрибуция	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
2	Иные связанные стороны, аффилированные лица – физические лица	Гаршин К.В.	Директор
3	Участники/акционеры/ бенефициары	Лабуть А.А.	Организация контролируется физическим лицом

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:

- директор;
- заместитель директора.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Лабуть Андрей Авенирович ИНН 312200820249.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- остатки на специальных счетах в банках.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности в настоящих текстовых пояснениях.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами» данных пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.2. Основные средства

В разделе 2.1 Табличных пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец

отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в разделе 2.1 Табличных пояснений.

Результат от выбытия (списания) основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): убыток 1 177 тыс. руб. Реализации объектов основных средств в отчетном периоде не было.

Переоценка основных средств не производилась (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020).

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) нет.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

По амортизируемым объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. При ее начислении учитывается срок полезного использования и ликвидационная стоимость активов. Срок использования основного средства признается максимальным в пределах амортизационной группы.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделе. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Табличных пояснений.

По данной статье на 31.12.2024 г. нет остатка.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствовали.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты):

на 31.12.2024 г. отсутствовали;

на 31.12.2023 г. отсутствовали;

на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)

на 31.12.2024 г. отсутствовали;

на 31.12.2023 г. отсутствовали;

на 31.12.2022 г. отсутствовали.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация по договору аренды получила во временное пользование часть здания под офисные помещения. Переход права собственности на здание к арендатору не предполагается.

Вышеуказанный объект учета аренды не оказывает существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Информация о праве пользования активом, соответствующему предмету аренды предоставлена в таблице:

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.					На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Модификация (в связи с изменениями условий аренды)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное здание	2024	-	-	2 128		-	-	399	2 128	399
	2023	-	-		-	-	-	-	-	-

Арендные обязательства на 31.12.2024 г. составили 1 765 тыс. руб. – отражены в составе прочих краткосрочных обязательств (строка 1550 бухгалтерского баланса).

Ставка дисконтирования принята в размере 18%.

В 2024 г. начислены % за пользование ППА в размере 78 тыс. руб. (отражены в составе прочих расходов отчетного периода).

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Характер договоров аренды	Расходы за 2024 г., тыс. руб.,	Будущие арендные платежи до конца действия договора	Счет отражения арендованного имущества
За 2024 год			
Аренда ТС	2 638	2 640	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Земельный участок (стоянка ТС ул. Маяковского 6а)	80	80	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Офис (ул.Тимашевская 26В)	1 240	0	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Склад готовой продукции (ул. Тимашевская 16)	1340	1 340	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Складская техника (электропогрузчик)	128	154	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Нежилое помещение (склад ул. Пурыхина 2у)	561	561	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС
Нежилое помещение (склад ул. Маяковского 4а)	846	897	Учитываются на счете 001-Арендованные ОС

Величина доходов от сдачи в аренду в 2024 г. составила 574 тыс. руб. (без НДС) – операционная аренда.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены суммы выданных авансов и предварительной оплаты на приобретение ОС.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала(скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуски.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024г. не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):
 на 31.12.2024 г. 908 тыс. руб.;
 на 31.12.2023 г. 3 523 тыс. руб.;
 на 31.12.2022 г. 33 тыс. руб.;

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 Табличных пояснений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе строк 5513 и 5533 раздела 5.1 Табличных пояснений:
 На 31.12.2024 г. в сумме 45 тыс. руб.
 На 31.12.2023 г. в сумме 146 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял 1 810 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагенты	Кредит
63	
Булах Т.П. ИП	1 809 607,06
ВолгаСервисПродукт	42 498,59
Горбань А.Г. ИП	677 828,76
Горбенко Л.А. ИП	3 438,00
Кипарис ООО	10 972,12
Коваленко Г.Ю. ИП	3 405,20
Колесниченко И.В.	0,02
	405 467,12
Комарова И.В. ИП	6 281,18
Малимонов Р.А.	394 283,45
Михайлов А.А. ИП	8 492,53
Мороз А.М. ИП	17 235,63
Мухин О.Ю. ИП	29 469,92
Мхитарян Д.М. ИП	52 872,75
Сократ ООО	31 084,20
Таточенко Д.В. ИП	122 277,59
Токарева А.А. ИП	4 000,00
Итого	1 809 607,06

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял 394 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагенты	Кредит
63	
Андрющенко А.С.	393 831,98
Булах Т.П. ИП	762,45
Виктория ООО (ИНН 2311294565)	10 901,37
	36,50

ВолгаСервисПродукт	
Горбенко Л.А. ИП	291 958,37
Дводненко С.В.	10 972,12
Закалюжный Д.С.	2 100,35
	13 311,34
Исаева В.И. (Безлесный) ИП	
Кипарис ООО	5 641,41
Колесниченко И.В.	3 405,20
	1 832,04
Комарова И.В. ИП	
Михайлов А.А. ИП	6 281,18
	9 158,15
Мороз А.М. ИП	
Рожина А.Г. ИП	16 888,01
Сократ ООО	1 729,74
Чумак Ю.И. ИП	16 805,25
	2 048,50
Итого	393 831,98

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлена стоимость денежных документов, программного обеспечения, лицензий сроком использования до 1 года и составляет 300 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

В отчетном периоде Организация не пользовалась заемными средствами.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделе 5.3 Табличных пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

на 31.12.2024 г. в сумме 17 829 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. в сумме 44 599 тыс. руб.
на 31.12.2022 г. в сумме 21 909 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024г. доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2024г.:

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 251 433 тыс. руб., в том числе по видам:

-товар – 1 246 889 тыс. руб.

-услуги – 4 544 . руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 135 093 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

-себестоимость продаж товаров – 952 329 тыс. руб.

-коммерческие расходы – 182 764 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 116 340 тыс. руб.

2023 г.:

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 108 096 тыс. руб., в том числе по видам

-товар – 1 104 907 тыс. руб.

-услуги – 3 189 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 032 601 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

-себестоимость продаж товаров – 867 325 тыс. руб.

-коммерческие расходы – 165 276 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 75 495 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный год составили 6 220 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Аренда (91.01)	574	120
Излишки (пересортица) (Л) - результат инвентаризации (91.01)	566	419
Премии (бонусы) полученные (91.01)	4 703	1 464
Резерв по сомнительным долгам (91.02)	123	455
Реализация материалов (91.01)	168	68
Прочие доходы	86	1 083

Прочие расходы составили 4 632 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Инкассация (91.02)	721	754
Подарки сотрудникам (91.02)	282	319
Потери (Л) от списания просроченной продукции/товаров, находящихся на хранении (91.02)	345	938
Резерв по сомнительным долгам (91.02)	1 538	693
Штрафы (К) по административным правонарушениям (91.02)	210	1
Штрафы по договорам (91.02)	355	
Прочие расходы	1 093	16 439

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	122 536	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	125 901	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	25 339	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	25 180	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	174	Строка 2412 ОФР итого (159) тыс. руб.
Корректировки отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20 на 25%	(333)	

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. б. п. 25 ПБУ 18/02):
 Применяемые ставки налога на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль 24 507 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 499 тыс. руб.

Налог на прибыль = 24 507 + 499 + 174 = 25 180 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	430		716	
Арендные обязательства	478			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено

Амортизируемое имущество	1 193	163	815	
Проценты по обязательствам	37			

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
 - возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде (табл. выше),
 - изменились правила налогообложения или налоговые ставки с 20% на 25%.
 - признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (изменение ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% на 25%), отнесенные на счет учета прибылей и убытков:

- Отложенные налоговые активы – 395 тыс. руб.,
- Отложенные налоговые обязательства - 728 тыс. руб.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период отсутствовали.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года отсутствовали.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2024) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	17 501 890,68		125 226 252,48	115 572 633,60	27 155 509,56	
Прочие связанные стороны						
КМКК ЗАО (товары)	83 236,87		5 051 769,93	5 093 850,85	41 155,95	
Лидер-Армавир ООО (товары, аренда)	16 600 677,97		67 881 373,23	62 372 246,21	22 109 804,99	
Лидер-Краснодар ООО (товары, ТЭУ)	753 182,94		19 726 212,45	16 969 110,34	3 510 285,05	
Лидер-Новороссийск ООО (товары, ТЭУ)	40 614,81		21 707 384,32	21 143 098,71	604 900,42	
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО (товары, ТЭУ)	4 178,09		5 609 751,60	5 460 539,80	153 389,89	
Лидер-Сочи ООО (товары)			4 489 837,00	3 789 670,20	700 166,80	
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО (аренда, товары)	20 000,00		759 923,95	744 117,49	35 806,46	
Итого	17 501 890,68		125 226 252,48	115 572 633,60	27 155 509,56	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые)
 ООО «ЛИДЕР-Кореновск» за 2024 год

В отчетном (2024) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		33 700 801,56	797 087 744,01	768 075 084,00		4 688 141,55
	Прочие связанные стороны					
КМКК ЗАО (товары, аренда)		505 834,89	14 408 337,01	14 304 065,70		401 563,58
Лидер-Краснодар ООО (товары)		1 706 251,54	25 193 347,74	23 501 236,20		14 140,00
ЛИДЕР-МОСКВА ООО (услуги)		123 087,48	1 477 049,76	1 477 049,76		123 087,48
Лидер-Новороссийск ООО (товары)			238 200,00	238 200,00		
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО (товары)			5 669 517,93	5 669 517,93		
Лидер-Сочи ООО (услуги, ТМЦ)			38 349,20	90 513,68		52 164,48
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО (товары)			94 050,00	94 050,00		
РЕННА-ЛОГИСТИК ООО (ТМЦ)			10 000,00	10 000,00		
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО (услуги)		245 190,31	3 806 817,97	3 852 059,44		290 431,78
ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО (товары)		31 120 437,34	744 568 526,40	717 254 843,29		3 806 754,23
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО (аренда)			1 583 548,00	1 583 548,00		
Итого		33 700 801,56	797 087 744,01	768 075 084,00		4 688 141,55

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76			1 933 875,41	3 698 550,28		1 764 674,87
	Прочие связанные стороны					
КМКК ЗАО (ППА)			1 933 875,41	3 698 550,28		1 764 674,87
Итого			1 933 875,41	3 698 550,28		1 764 674,87

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год:

В предшествующем (2023 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	4 203 794,98		72 145 277,49	58 847 181,79	17 501 890,68	
	Прочие связанные стороны					
КМКК ЗАО (товары)	4 149 813,33		4 339 971,06	8 406 547,52	83 236,87	
Лидер-Армавир ООО (товары, аренда)			35 776 180,37	19 175 502,40	16 600 677,97	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые)
 ООО «ЛИДЕР-Кореновск» за 2024 год

Лидер-Краснодар ООО (товары, ТЭУ)	10 518,48	9 431 835,56	8 689 171,10	753 182,94
Лидер-Новороссийск ООО (товары, ТЭУ)	18 509,75	18 065 822,04	18 043 716,98	40 614,81
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО (товары, ТЭУ)	24 953,42	457 657,84	478 433,17	4 178,09
Лидер-Сочи ООО (товары)		2 990 574,48	2 990 574,48	
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО (товары, аренда)		127 313,54	107 313,54	20 000,00
ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО (ТЭУ)		955 922,60	955 922,60	
Итого	4 203 794,98	72 145 277,49	58 847 181,79	17 501 890,68

В предшествующем (2023 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		15 168 428,85	738 967 652,80	757 500 025,51		33 700 801,56
	Прочие связанные стороны					
КМКК ЗАО (товары, аренда)		835 035,98	19 715 274,86	19 386 073,77		505 834,89
Лидер-Краснодар ООО (товары)			9 556 839,82	11 263 091,36		1 706 251,54
ЛИДЕР-МОСКВА ООО (услуги)		123 087,48	1 477 049,76	1 477 049,76		123 087,48
Лидер-Новороссийск ООО (товары)		10 000,00	83 177,46	73 177,46		
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО (товары)			3 899 946,69	3 899 946,69		
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО (товары)		20 000,00	643 233,96	623 233,96		
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО (услуги)		371 762,82	4 502 292,54	4 375 720,03		245 190,31
ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО (товары)		13 808 542,57	697 874 842,71	715 186 737,48		31 120 437,34
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО (аренда)			1 214 995,00	1 214 995,00		
Итого		15 168 428,85	738 967 652,80	757 500 025,51		33 700 801,56

Все цены и условия договоров, заключаемых со связанными сторонами соответствуют рыночным условиям, действующим на дату заключения соответствующих договоров.

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) составляет 27 156 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	6 214	6 882
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 111	1 018
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	569	260
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
ИТОГО		7 894	8 160

Существенные денежные потоки организации в 2024 г. между связанными сторонами составляют:

По текущим операциям:

Получено от связанных сторон – 114 910 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 796 367 тыс. руб.

Существенные денежные потоки организации в 2023 г. между связанными сторонами составляют:

По текущим операциям:

Получено от связанных сторон – 56 114 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 742 064 тыс. руб.

По финансовым операциям:

Выплачено связанным сторонам – 110 000 тыс. руб.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 года, тыс. руб.	На 31.12.2024 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3- Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	394	1 810	1 416	Установление сомнительной задолженности	x

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.20.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.20.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в разделе 7 Табличных пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010).

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности .

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в 2024 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2024г:
- в кассе 664 тыс. руб.
- на расчетном счете 44 914 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023г:
- в кассе 167 тыс. руб.
- на расчетном счете 7 194 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022г.:
- в кассе 38 тыс. руб.;
- на расчетном счете 45 292 тыс. руб.;
- переводы в пути 5 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

В 2024г. авансы выданные составили 13 119 тыс. руб. у учетом НДС, авансы полученные составили 1 899 тыс. руб. с учетом НДС.
В 2023г. авансы выданные составили 3 846 тыс. руб. у учетом НДС, авансы полученные составили 2 414 тыс. руб. с учетом НДС.

3.27. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном и предыдущем периодах не выявлено.

3.29. Информация об операциях в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное 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 ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Операционная (внешняя) среда

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении платежей контрагентов, есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение.

Репутационные риски

Потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, несоблюдение сроков поставки товаров, участие в ценовом сговоре.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.33. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.34. Информация об экологической деятельности

Расходов на экологическую деятельность в 2024, 2023 годах не производилось.

25.03.2025г.

Директор _____ Гаршин К.В.