

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Линлун Амбер» за 2024 г.

### 1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование общества с ограниченной ответственностью	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛИНЛУН АМБЕР"
Сокращенное наименование	ООО "ЛЛА"
Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	ОГРН 1173926013689 от 15.05.2017 г. ИНН 3906354935 КПП 390601001
Субъект Российской Федерации	Калининградская область
Юридический адрес	236038, Калининградская область, Г.О. ГОРОД КАЛИНИНГРАД, Г КАЛИНИНГРАД, УЛ Ю.ГАГАРИНА, Д. 225, ПОМЕЩ. 11, 12
Почтовый адрес	236038, Калининградская область, Г.О. ГОРОД КАЛИНИНГРАД, Г КАЛИНИНГРАД, УЛ Ю.ГАГАРИНА, Д. 225, ПОМЕЩ. 11, 12
Основные виды деятельности	46.90 торговля оптовая неспециализированная
Среднегодовая списочная численность работников	3
Генеральный директор Общества	Мазепина Елена Васильевна
Бенефициарный владелец	ООО "НАУКА И ТЕХНИКА ЮЛИНЛУН ЧЖУБАО ПРОВ. ЦЗЯНСУ", размер доли 99%

2. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Линлун Амбер» подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ (ПБУ 4/99), а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности.

3. Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год сопоставимы сравнительным данным, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 и 2022 годы.

4. Основные положения учетной политики:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
- Организация признает доходы и расходы по методу начисления.
- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов,

используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

- Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

- Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, в отношении которых предусмотрено ведение отдельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях.

- В случае осуществления операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), ведение отдельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций. В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов. Отдельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

- По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

- Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы").

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно.

- Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

5. В 2024г. осуществлялись операции между связанными сторонами (ПБУ 11/2008), которые подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности ООО «ЛИНЛУН АМБЕР».

Связанная сторона - генеральный директор Мазепина Елена Васильевна, являющийся одним из учредителей и бенефициарным владельцем Общества.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами денежная (безналичная), задолженность краткосрочная.

Сумма начисленной заработной платы Генерального директора за 2024г. составила 2 068 тыс. руб.

6. Выплаченные вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: краткосрочные вознаграждения (оплата труда и начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, и т.д.) составили 4 083 тыс. рублей.

7. В отчетном периоде были получены заемные средства от Мазепиной Елены Васильевны на

общую сумму – 3100 тыс. рублей. Обществом кредиты и займы не выдавались

8. Выручка в отчетном периоде признавалась методом (ПБУ 9/99) начисления, выручка за 2024 г. отсутствовала

9. Членами исполнительных и контрольных органов организации являются (ПБУ 4/99) генеральный директор Мазепина Елена Васильевна.

10. Основными видами деятельности организации в отчетном периоде являются (ПБУ 4/99):  
- торговля оптовая неспециализированная.

11. Среднегодовая численность работающих за отчетный период (ПБУ 4/99) составляет 3 человека.

12. Остаточная стоимость основных средств составила:

- на 31.12.2022 г. – 1 914 тыс. руб.;

- на 31.12.2023 г. – 1 855 тыс. руб.;

- на 31.12.2024 г. – 1 800 тыс. руб.;

В 2024г. осуществлялось выбытие основных средств в связи с физическим износом.

Организацией приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- вторая группа (свыше 2 лет, до 3 лет включительно).

13. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости в порядке (ПБУ 10/99) «директ-костинг».

14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99):

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- прочие затраты.

15. Оценка МПЗ осуществлялась методом (ФСБУ 5/2019) по средней стоимости.

16. Созданные оценочные обязательства (ПБУ 8/2010):

- на сч.96 создан резерв отпусков, сальдо по сч.96 на 31.12.2024 г. – 455 тыс. руб.

Другие виды резервов не создавались.

17. Уплаченные в отчетном периоде или подлежащие уплате налоговые санкции отсутствуют.

18. В отчете о финансовых результатах отражен убыток до налогообложения в размере 5 974 тыс. руб., что на 5 161 тыс. руб. больше, нежели в 2023г. Убыток по налогу на прибыль составил – 8 595 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

Сумма отложенного налогового актива на 31.12.2023г. составила 4 088 тыс. руб., из их - оценочные обязательства и резервы – 136 тыс. руб., убыток текущего периода – 3 952 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства не признавались.

19. Стоимость чистых активов Общества с ограниченной ответственностью «Линлун Амбер» на 31.12.2024 г. составляет 2 470,0 тыс. руб.

Участники и руководство общества планируют принять меры по увеличению стоимости чистых активов общества для соответствия требованиям действующего законодательства в следующем за отчетным периоде, а именно:

- повышение показателей выручки и чистой прибыли от деятельности организации;

- снижение размеров краткосрочной кредиторской задолженности.

20. Признание условных фактов хозяйственной деятельности не осуществлялось.

21. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не совершалось фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2024г.

22. В 2024 г. на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организации, комплекс факторов экономического и иного характера, (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 влияния не оказали.

Генеральный директор ООО «Линлун Амбер» \_\_\_\_\_ /Мазепина Е.В./

М.П.