Общество с ограниченной ответственностью «Дюна»
603094, г.Н. Новгород ул. Большевистская, д. 19
ИНН/КПП 5259085392/525901001, ОГРН 1095259005302
Р/сч. 40702810901010015272 в ПАО «НБД-Банк», Бик 042202705 г.Нижний Новгород К/сч. 30101810400000000705

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дюна» (далее именуемое общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

1. **Общие сведения об обществе**

ООО «Дюна»
(ИНН 5259085392/ КПП 526301001, ОГРН 1095259005302, свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 004378784) зарегистрировано ИФНС по Московскому району г. Нижнего Новгорода 20.11.2009 года.
ОКОПФ 12300,
ОКФС 16.
Вид экономической деятельности:
46.73 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Общество не является учредителем каких-либо обществ.

Юридическое местонахождение общества 603094, г. Нижний Новгород, ул. Большевистская, дом 19

Участники ООО «Дюна»:

Участники	Доли, %	Сумма, руб.
Бумагин Эдуард Владимирович	50	5000
Свистунова Мария Вячеславовна	50	5000

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Бумагин Эдуард Владимирович Свистунова Мария Вячеславовна	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Бумагин Эдуард Владимирович	В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер: Пухова Марина Владимировна

Среднегодовая численность работников в 2024г. – 58 человек.

Обществом на 31.12.2024г. зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «Дюна» по Вадскому м.о.

Обособленные подразделения созданы без отдельного баланса, без расчетных счетов.

ООО «Дюна» по месту нахождения обособленных подразделений имеет в собственности земельные участки с лицензией на право разведки и добычи полезных ископаемых.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период не проводился.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской федерации нормами и правилами.
Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.
Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.
Налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли за квартал с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Состав бухгалтерской отчетности:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Налог на имущество, земельный и транспортный налог отражался по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2024 год вносились изменения в связи с введением новых ПБУ: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому.

На следующий год внесены изменения в учетную политику в связи с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учет основных средств и амортизации

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.
Способ амортизации: линейный.
Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 100 000 руб. за единицу.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.
Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.
Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

На 31.12.2024г. обесценения объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составляет 5 191 тыс. руб., в т.ч.:

- -земельные участки, балансовая стоимость на 31.12.2024г. составила 5 191 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2024г. составила 146997 тыс. руб..
Кроме того, на 31.12.2024г. в балансе общества имеются незавершенные капитальные вложения на сумму 198268 тыс. руб.
Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Авансы поставщикам на строительство объектов основных средств отражены в балансе в составе внеоборотных активов по строке «1190» и составили 31 220 тыс. руб.

Учет товарно-материальных запасов
Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.
При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

На 31.12.2024г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе общества числятся:
Материально-производственные запасы – 9 012 тыс. рублей
На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов
Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов
Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Общая выручка от реализации товаров составила 232 805 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованных товаров составила 189 813 тыс. руб. С учетом управленческих расходов в сумме 16 986 тыс. руб., списанных при формировании прибыли, за 2024 год получена прибыль от продаж в размере 26 006 тыс. рублей.
Кроме того, выручка от реализации объекта основных средств составила 375 тыс. руб. (без учета НДС).

3. Крупные сделки, сделки с заинтересованностью
В 2024 году крупные сделки не осуществлялись.

4. ***Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности***
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5. Раскрытие существенных показателей
Дебиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 22 680 тыс. рублей, которая является краткосрочной и состоит из:

- задолженность за отгруженные товары (работы, услуги) – 8 095 тыс. рублей
- авансы, выданные поставщикам – 13 910 тыс. рублей
- сальдо по ЕНС – 675 тыс. рублей

На 31.12.2024г. имеется сомнительная задолженность. В связи с этим создан резерв по сомнительным долгам

Дебитор	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
ИП Егоров А.Н.	225
ООО «Нижегородский камень»	114
Итого	339

Кредиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2024 года за обществом числится общая задолженность в сумме 158 179 тыс. рублей, в том числе
- перед поставщиками 151 696 тыс. руб.
- прочие 6 483 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024г. в балансе у Общества нет финансовых вложений

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024г. в балансе Общества числятся займы, кредиты на 76 000 (тыс. руб.)

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.2024г. (основной долг)
Займы	ООО «Регион»	2/02-24	26.02.2026	12 000
	ООО «Регион»	2/03-24	17.03.2026	7 000
	ООО «Регион»	3/03	28.03.2026	15 000
	ООО «Регион»	68	29.12.2025	10 000
	ООО «Регион»	2/12-22	21.12.2026	32 000

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Временные разницы:

Показатель	***Отложенный налоговый актив сч 09 /« -» обязательство сч 77 на 31.12.2023г.***	***Отложенный налоговый актив сч 09/« -» обязательство сч 77 на 31.12.2024г.***
Незавершеное производство	***-384 916,39***	***-6 758 684,73***
Основные средства	***-12 390 693,69***	***-5 706 020,73***
Оценочные обязательства и резервы	***469 481,93***	***622 811,12***
Арендные обязательства	***10 737 328,98***	***13 323 765,09***
Проценты по обязательствам	***-1 236 274,22***	***-311 717,34***
Итого:	***-2 805 073,39***	***1 170 153,41***

Отложенный налог на прибыль за 2024г. составил 3 975 тыс. руб.

Постоянные разницы за 2024г. составили 191 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024г. составила 20 333 тыс. руб.

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете:

№ п/п	**Дата**	**Дебет**	**Кредит**	**Сумма (тыс. руб.)**	**Хозяйственная операция**
1.	31.12.2024	09	99	5 768,55	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	99	77	5 534,52	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Реализация основных средств	375	290
Реализация прочего имущества	49 747	600
Резервы по сомнительным долгам	392	731
Прочие доходы (расходы)	582	13 677
Прибыль убыток прошлых лет	0	36
Услуги банков	0	256
Итого	51 096	15 590

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

За 2024г. получена прибыль (убыток) до налогообложения в сумме 101 663 тыс. руб.

В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль 31.12.2024г. были произведены следующие корректировки:

Показатель	Строка ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	55 699
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	-11 097
текущий налог на прибыль организаций	2411	-20 333
отложенный налог на прибыль организаций (25%), в т.ч.	2412	-3 975
- отложенный налог на прибыль организаций (20%)		3741
- отложенный налог на прибыль организаций (доначисление 5%)		234
Чистая прибыль (убыток) за 2024г.	2400	39 342

Строка баланса	Сумма на 31.12.2024г. до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки 31.12.2024г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г. после корректировки, тыс. руб.
1180 «Отложенный налоговый актив»	23 074	5 769	28 843

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	171 309	234	171 543
1420 «Отложенное налоговое обязательство»	22 138	5 535	27 673

Решение о распределении прибыли в 2024г. не принималось.
Дивиденды в 2024г. не выплачивались.

Чистая прибыль за отчетный период составила 39 342тыс. руб.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года
События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности
Общество в отчетном году не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

9. Информация по связанным лицам

Связанные стороны	Характер взаимоотношений (вид операций)	Сумма, тыс. руб.
Бумагин Эдуард Владимирович (директор)	ТД №1 от 11.01.2010	Сумма начисленной за год заработной платы - 2 885 751,23 Страховые взносы - 470 764,16
ООО «Кельский карьер» ИНН 5262223451	1. договор б/н от 02.04.18 на услуги по доставке горной массы и вскрыши 2. договор б/н от 02.04.18 на услуги по проведению вскрышных и добычных работ	-
ООО «Регион» ИНН 5245020927	1.договор займа № 2/02-24 от 27.02.24 2.договор займа № 2/03-24 от 18.03.24 3.договор займа № 3-03 от 29.03.22 4.договор займа № 68 от 30.12.21 5.договор займа № 2/12-22 от 22.12.22	-

Бенефициар Общества:
- Бумагин Эдуард Владимирович (50%);
- Свистунова Мария Вячеславовна (50%)

11. Информация об оценочных обязательствах
На 31.12.2024г. сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков на 2025 г. в размере 2 104 тыс. руб.

12. Информация по прекращаемой деятельности
Прекращаемой деятельности в 2024г. нет.

13. ***Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:***

- Общество в 2024 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2024 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

14. ***Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2024 год:***
- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- в 2024 году у предприятия не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

15. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными

государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Однако эти обстоятельства не привели к значительным изменениям положения организации.

Директор

05 марта 2025 г.

Печать