Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год Общества с ограниченной ответственностью «Луна»

1. Общие сведения.

1.1. ООО «Луна» зарегистрировано 20.04.2012 г., Свидетельство о государственной регистрации серии 74 №005915274 выдано 20.04.2012 г. Межрайонной ИФНС РФ №21 по Челябинской области.

1.2. Юридический адрес: 456205, Челябинская область, г. Златоуст, проезд Парковый, д.7, оф. 1

1.3. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024г. составляет 20 человек.

1.4. Свидетельство о постановке на учёт в ИФНС РФ Серия 74 №005755160 от 20.04.2012 г. в Межрайонной ИФНС РФ №21 по Челябинской области.

1.5. Участниками Общества являются физические лица Ковалев Иван Григорьевич (34%), Ковалёв Антон Иванович (33%), Пырьева Ольга Ивановна (33%).

1.6. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.8. Связанными сторонами Общества по учредителю Ковалеву Ивану Григорьевичу являются:

ООО «Феррум» по договорам займа в размере 114400 тыс.руб.,

ООО «Феррум-С» по договорам займа в размере 26200 тыс.руб, по договору аренды, поставок в размере 316229 тыс.руб,,

ООО «Ампер» по договору поставки в размере 27999 тыс.руб,

ООО «Респект» по договору аренды в размере 11598 тыс.руб, по договору поставки в размере 1433 тыс.руб,

ООО «Феррум-Ф» по договору поставки в размере 54318 тыс. руб

Конечным бенефициаром и единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Ковалев Иван Григорьевич. Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором. Заработная плата основного управленческого персонала за 2024г. составила 121,8 тыс. руб.

1.9. Основным обычным видом деятельности и фактически осуществляемым в 2024 году является оптовая торговля.

1.10. Проведена инвентаризация по всем объектам учета на основании приказа от № Инв-01 от 16.12.2024 г., существенных искажений не выявлено. В рамках инвентаризации проведена проверка на обесценение активов: запасы. Признаков обесценения не обнаружено.

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен ООО «УКК «БухучетАудитСервис», ОГРН 1087447017437, ОРНЗ 11106007806

1.12. Показатель рентабельность продаж компании за 2024 год составил 1,5%, что говорит о безубыточности деятельности компании, показатель достаточен для стабильной работы предприятия. Коэффициент текущей ликвидности за 2024 год составил 0,51. Несмотря на невысокое значение, компания может погашать текущие обязательства за счет своих оборотных средств, так как основная часть краткосрочных обязательств состоит из обязательств перед компаниями Группы Феррум: ООО «Феррум-С», ООО «Феррум».

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Изменения в учетную политику в 2024 году не вносились. Изменения в учетных процессах в 2024 году не существенны. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Луна» за 2024 год дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее

деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, в форме «Отчет о финансовых результатах» общий объем выручки, в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма поступлений денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Стоимость МПЗ определяется по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость объектов ОС определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Признание доходов производится методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. В результате проверки на 31.12.2024г. элементы амортизации не изменились.

СПИ по группам основных средств:

Группы основных средств	СПИ, лет
Здания	7-30
Сооружения	5-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Офисное оборудование	2-3
Транспортные средства	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-10
Другие виды основных средств	2-3

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались. Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Общество создает

резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля, которая составляют 90,6 % выручки от продажи товаров (работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

ППА в активах не признавалось в 2024 году. Финансовая аренда отсутствует. Доходы по операционной аренде признавались равномерно в течение года.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В составе строки 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» учтены:

- суммы предварительной оплаты за приобретение основных средств в сумме 620 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г;

- стоимость материалов, приобретенных для создания основных средств в сумме 801 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

В составе строки 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» в том числе учтены суммы предварительной оплаты по договорам поставки запасов в сумме 71875 тыс.руб.

В составе строки 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» отражено:
восстановление резерва по сомнительным долгам в размере 78 тыс.руб.,
компенсация расходов по решению суда в размере 280 тыс.руб,
курсовые разницы 66 тыс.руб.,
списание кредиторской задолженности 46тыс.руб.

В составе строки 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» отражены:
курсовые разницы в размере 24 тыс.руб.,
расходы на услуги банков 1337 тыс руб,,
отчисления в резервы по сомнительным долгам 339тыс.руб.,
списание дебиторской задолженности 126 тыс.руб.
прочие косвенные расходы 602тыс.руб.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2024 году не осуществлялось. Займы и кредиты краткосрочные. В 2024 году Общество не предоставляло долгосрочных займов другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам отнесены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозитные вклады в банках со сроком погашения до 1 месяца.

Структура денежных средств представлена в таблице

Наименование	На 31.12.2024, тыс.руб	На 31.12.2023, тыс. руб.
Касса	21	4
Расчетные счета	157	191
Итого:	178	195

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в Бухгалтерском балансе по строке 1250.

Состав денежных средств:

Наименование	На 31.12.2024, тыс.руб	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	21	4
Денежные средства на расчетных счетах	157	191
Итого:	178	195

Выручка за отчетный период составила 455254 тыс.руб, в т.ч.:
- Выручка от сдачи имущества в аренду 28368 тыс.руб.
- Выручка от оптовой торговли 408223 тыс.руб
- Выручка от оказания производственных услуг 18663 тыс.руб.

Себестоимость за отчетный период составила 413124 тыс.руб. в т.ч.:
- По операциям сдачи имущества в аренду 48377 тыс.руб.
- По оптовой торговле 346617 тыс.руб
- По операциям оказания производственных услуг 18130 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 3888тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться по решению участника Общества.

4. Мероприятия по охране труда, экологии и промышленной безопасности.

В 2024 г. среднесписочная численность работников, занятых во вредных условиях труда составила - 0 человек. За 2024 г. несчастных случаев на производстве не зафиксировано, профзаболеваний нет.

Работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими СИЗ в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и сверх установленных норм за счет собственных средств Общества. Проводятся предварительные, периодические медосмотры работников.

Согласно плана производственного контроля осуществляется периодический контроль качества воздушной среды, питьевой воды и сточных вод, утилизация отходов производства. вывоз ТБО на городской полигон захоронения отходов на основании заключенных договоров со специализированными предприятиями.

Всего на приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 72,8 тыс. руб..

Согласно действующего природоохранного законодательства разработаны проект допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и проект нормативов образования и размещения ТБО, получены разрешения на выброс загрязняющих веществ в атмосферу и лимит на размещение отходов.

Разработаны и выполняются планы мероприятий по охране атмосферного воздуха и по снижению образующихся в процессе производства отходов, оказывающих влияние на состояние окружающей среды.

5. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью ООО «Луна».

С деятельностью Общества в 2024 г. были связаны следующие факторы риска:

Категория факторов риска	Описание основных факторов риска	Оценка влияния
Отраслевой риск	Снижение конкурентоспособности выпускаемой продукции за счет роста цен на основные материалы и роста тарифов на энергетические ресурсы.	Влияние низкое, в связи с низкой энергоемкостью производства.
Репутационный риск	Средняя защита от наличия конкурентной продукции на рынке.	Влияние низкое. Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа контрагентов вследствие формирования негативного

		представления о финансовой устойчивости, финансовом положении, качестве продукции и услуг, характере о деятельности в целом маловероятен.
Рыночные риски:		
1. ценовой	Изменение цен на товары, работы, услуги, изменение ценовых индексов.	Влияние отсутствует. Общество не подвержено ценовому риску, так как в 2024г. не заключало договоры на покупку биржевых товаров.
2. валютный	Изменение курсов валют.	Влияние среднее. Сделаны достаточные запасы товаров до скачка валютных курсов.
3. процентный	Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам (выданные и полученные займы и кредиты).	Влияние низкое. Общество не получало прибыль от вложения денежных средств на депозит.
Кредитные риски	Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства.	Риск низкий. По состоянию на 31.12.2024 создан резерв по сомнительным долгам. Сомнительная дебиторская задолженность составляет 0,3 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенантов в рамках действующих генеральных соглашений по выпуску банковских гарантий.

Кроме объявления годовых дивидендов факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ООО «Луна» создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2024 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 951 тыс.руб., отражен в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Подразделение	Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков	Страховые взносы	Итого начислено оценочных обязательств на оплату отпусков	Бухгалтерские проводки	
Администрация	413941,74	82820,53	496762,27	Д 26	К 96.09
Производственный участок	378898,22	75809,10	454707,32	Д 20.01	К 96.09
ИТОГО:	**792839,96**	**158629,63**	**951469,59**		

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. В

балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». В 2024году резерв по сомнительным долгам составил 339 тыс. руб. Дебиторская задолженность по строке Бухгалтерского баланса 1230 показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Полученные кредиты в 2024 году отсутствуют.

Займы являются беспроцентными, проценты по займам в 2024 году не начислялись. Сроки погашения задолженности по договорам займа приведены в таблице.

Заимодавец	Договор	Сумма задолженности на 31.12.2024 тыс.руб.	Срок погашения задолженности
ООО «Феррум»	Договор беспроцентного займа от 23.10.2020	42200	23.10.2025
ООО «Феррум»	Договор беспроцентного займа от 05.02.2021	24000	31.12.2024
Ковалев А.И.	Договор займа от 16.10.2020	150	14.10.2025
ООО «Феррум»	Договор беспроцентного займа от 15.09.2020	24600	14.09.2025
ООО «Феррум»	Договор беспроцентного займа от 18.09.2020	23600	17.09.2025

Организация применяет ПБУ 18/2002 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", актив сформирован из-за наличия вычитаемых разниц по резервам на выплату отпусков, резерва по сомнительным долгам, а также налогооблагаемых временных разниц по оборудованию. За 2024 год сумма налога на прибыль составила 2278 тыс. руб. Отложенный налоговый актив сформирован в размере 2012 тыс.руб., отложенное налоговое обязательство в размере 2011 тыс. руб.

Остаток на ЕНС на 31.12.2024 составил 94 тыс.руб.

7. Черезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказывали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

На 19.03.2025 существенные судебные разбирательства отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на отчетную дату отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Луна» И.Г.Ковалев

Главный бухгалтер ЮВ.Сабурова