

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «ЗЕМЕР»

1. Общая информация

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕМЕР»**

Сокращенное наименование: **ООО «ЗЕМЕР»**

ИНН7453229384

ОГРН1117453003128

ООО «ЗЕМЕР» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес: 454004, г. Челябинск, ул. Академика Сахарова д.1, оф.35

Информация о филиалах и обособленных подразделениях: филиалы отсутствуют, действующие обособленные подразделения на 31.12.2024г – г. Екатеринбург, г. Люберцы, г. Красноярск

Основной вид деятельности: Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. Функции единоличного исполнительного органа выполняет директор – Ермоленко Виталий Дмитриевич
Орган контроля Уставом Общества не предусмотрен.

Информация о численности персонала

Численность сотрудников Общества составила:

- на 31.12.2023г- 17 чел

- на 31.12.2024г- 22 чел

Уставный капитал

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2023 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
1.	Уставный капитал	12	12

Учредители:

-на 31.12.2023г-Ермоленко Виталий Дмитриевич, доля в уставном капитале -100%

-на 31.12.2024г-Ермоленко Виталий Дмитриевич, доля в уставном капитале - 100%

-на 07.03.2025г-Ермоленко Виталий Дмитриевич, доля в уставном капитале - 90%

Максимов Константин Владимирович, доля в уставном капитале- 10%

Стоимость чистых активов общества составила:

-на 31.12.2023г- 179 975 тыс.руб.

-на 31.12.2024г- 306 498 тыс.руб.

Формирование резервного капитала не осуществлялось в соответствии с Уставом.

Величина добавочного капитала 0 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности

В связи с тем, что с 2024г Общество утратило право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, произошло изменение учетной политики. Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно: соответствующие показатели были пересчитаны за 2022г и 2023г.: в части арендных платежей с признанием ППА и обязательств по аренде, отражены отложенные активы и обязательства, созданы оценочные обязательства (раздел Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности).

Настоящая бухгалтерская отчетность представляет собой исправленную отчетность, в связи с чем, раскрываем информацию о том, что она заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной отчетности.

Характер и причины исправлений:

в первоначально представленных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный период отсутствовала существенная информация, подлежащая обязательному раскрытию: - в части показателей не были приведены данные за предшествующий отчетному год (п. 10 ПБУ 4/99); - не был раскрыт порядок применения новых ФСБУ.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная.

Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

В Обществе в 2024 году действовала учетная политика, утвержденная приказом №35 от 29.12.2023г.

- Установленный стоимостной лимит признания активов объектами основных средств: 100000,00 рублей за единицу.
- Порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам (кроме земельных участков): линейный способ.
- Установленный стоимостной лимит признания НМА: 100000,00 рублей за единицу
- Порядок начисления амортизации по НМА: линейный способ
- Способ оценки материально-производственных запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов: по средней себестоимости
- Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, без использования отдельного субсчета.
- Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете согласно принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по методу начисления).

- Организация отражает оценочное обязательство – резерв по предстоящим отпускам, Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: -оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (поданным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование
- Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте или по курсу, предусмотренному в договоре. Пересчет по среднему курсу не производится.
- Прочие расходы показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.
- Договоры аренды учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Срок использования арендованного имущества равен предполагаемому сроку аренды.
- Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018).
- Ставка дисконтирования равна ключевой ставке ЦБ РФ (на дату подписания акта получения имущества в аренду), увеличенной на 1.5
- Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В связи с тем, что с 2024г. Общество утратило право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, произошло изменение учетной политики.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности:

Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики, в отношении периодов предшествующих отчетному, Обществом определена с достаточной надежностью. В соответствии с п.15 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) изменение способа учета Обществом отражено в бухгалтерском балансе ретроспективно за 2023 и 2022 г.г., обеспечивая сопоставимость показателей.

Суммы соответствующих корректировок, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, представлены Отчете об изменении капитала и в таблицах ниже:

Отчет об изменении капитала за 2024г.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	80 388	104 922	-	185 310
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(3 048)	(2 286)	-	(5 334)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	77 340	102 636	-	179 976
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	80 376	104 922	-	185 298
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(3 048)	(2 286)	-	(5 334)

исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	77 328	102 636	-	179 964
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Корректировки,относящиеся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности,в связи с изменениями учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 899	65 215	72 114
Отложенные налоговые активы	1180	-	16 237	16 237
Итого по разделу I	1100	7 499	81 452	88 951
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	85 053	20	85 073
Итого по разделу II	1200	632 771	20	632 791
БАЛАНС	1600	640 270	81 473	721 743
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	185 298	(5 334)	179 964
Итого по разделу III	1300	185 310	(5 334)	179 976
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	15 626	15 626
Прочие обязательства	1450	-	56 681	56 681
Итого по разделу IV	1400	187 553	72 307	259 860
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	146 207	20	146 228
Оценочные обязательства	1540	-	3 873	3 873
Прочие обязательства	1550	1 008	10 607	11 615
Итого по разделу V	1500	267 406	14 500	281 907
БАЛАНС	1700	640 270	81 473	721 743
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	248	22 897	23 145

Отложенные налоговые активы	1180	-	6 137	6 137
Итого по разделу I	1100	934	29 034	29 967
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	48 948	98	49 046
Итого по разделу II	1200	301 853	98	301 951
БАЛАНС	1600	302 787	29 132	331 919
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 376	(3 048)	77 328
Итого по разделу III	1300	80 388	(3 048)	77 340
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	5 447	5 447
Прочие обязательства	1450	-	16 065	16 065
Итого по разделу IV	1400	139 982	21 512	161 494
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	24 543	98	24 641
Оценочные обязательства	1540	-	2 565	2 565
Прочие обязательства	1550	-	8 005	8 005
Итого по разделу V	1500	82 417	10 668	93 085
БАЛАНС	1700	302 787	29 132	331 919

Изменение дебиторской и кредиторской задолженности произошло из-за разделения договора аренды на договор аренды и договор на коммунальные услуги, до внесения корректировок в учет договора отражались свернуто

№ п/п	Наименование арендодателя	31.12.2022
1.	АО Галантерейная фабрика до изменения-	Дт 60.2- 108 244,43
	после изменения-	Дт 60.2- 190 728,54 Кт 60.1- 82 484,11
2.	ООО Альянс Про до изменения-	Дт 60.2-849 600
	после изменения-	Дт 60.2-865 592 Кт 60.1-15 992

№ п/п	Наименование арендодателя	31.12.2023
1.	ООО ТК Девелопмент до изменения-	Дт 60.2- 415 652,2
	после изменения-	Дт 60.2- 436 303,2 Кт 60.1-20 651

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2025 год в связи с вступлением в силу с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина 13 января 2023 года № 4н.

4. Информация об отдельных видах активов и обязательств, доходах и расходах

4.1. Нематериальные активы (НМА)

На 31 декабря 2024 года в составе НМА числится: Интернет-сайт (срок полезного использования 120 мес). Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации.

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка НМА на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение не создавался.

Все числовые раскрытия по данному объекту указаны в Приложении 1.1 табличной части Пояснений.

4.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№ п/п	Группа основных средств	на 31.12.2023 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
1.	Здания	56 316	46 187
2	Транспортные средства	10 493	9 522
3	Машины и оборудование	292	879
4	Сооружения	734	709
5	Земельные участки	2 978	1 974
6	Прочие	1 301	2 325
	Итого:	72 114	61 598

Информация о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии ОС, начислении амортизации за период, приведена в таб. 2.1 табличной части Пояснений. Информация приведена в разрезе имеющихся групп объектов ОС.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем объектам основных средств. Переоценка основных средств не производится.

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка объектов основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв не создавался..

4.3. Активы в форме права пользования

Общество в процессе своей деятельности арендует складские помещения, транспортные средства.

Общество 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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде отражается на счете 76.07.1 Арендные обязательства».

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

В отчетном периоде произошло изменение условий договоров аренды, в соответствии с договорами изменилась ежемесячная сумма арендной платы. В связи с указанными обстоятельствами была проведена корректировка (увеличение) оценки фактической стоимости прав пользования активом и обязательств по аренде, а именно:

-договор аренды №2023/10 от 01.11.2023г на сумму право пользования активом-82 323,40 руб., на сумму обязательств по аренде- 91 556,60 руб.

-договор аренды №289 Чар от 07.07.2023г. на сумму право пользования активом- 216 712,93 руб., на сумму обязательств по аренде- 649 180,95 руб

В отчетном периоде произошло прекращение действия договоров аренды (с перезаключением новых договоров аренды) отражен доход в составе прибыли:

-договор аренды № 03/23 от 15.07.2023г - 17 450,37 руб

-договор аренды №2/23 от 30.06.2023 г- 581 682,51 руб

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в размере изменяемой части. Образовавшаяся разница между остаточной стоимостью ППА и размером обязательства признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли или убытка (п.23 ФСБУ 25/2018).

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись затраты, связанные с неотделимыми улучшениями объектов аренды/ лизинга.

На отчетную дату 31.12.2024 отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договорами лизинга/ аренды, по которым объект аренды не принят.

Ниже представлена информация о предметах аренды, признанных в качестве прав пользования активом (за минусом начисленной амортизации):

№ п/п	Предмет аренды	31.12.2023 (тыс. руб)	31.12.2024 (тыс. руб.)
1.	Аренда складов	54 999	44 954
2.	Аренда земельных участков	2 978	1 974
3.	Аренда транспорта	7 598	7 283
4.	Лизинг транспорт	2 896	0
	Итого:	68 471	54 211

Права пользования активом за минусом начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 "Основные средства". Данные приведены в Приложении 2.1 табличной части Пояснений.

При передаче имущества в аренду Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

№ п/п	Имущество переданное в аренду, числящиеся за балансом	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
1.	Вилочный погрузчик LIUGONG, CPCD 25	1	1	1

Имущество, переданное в залог на 31.12.2024г:

LADA, FS0Y5L LADA LARGUS забалансовая стоимость 1 тыс.руб., залоговая- 600 000 руб.

Залогодержатель: ПАО Примсоцбанк

имущество, переданное в залог на 31.12.2023г –отсутствует.

4.4. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

№ п/п	Финансовые вложения	31.12.2023 (руб.)	31.12.2024 (руб.)
1.	Доля в УК ООО «КФЛ Стил» 10%	1110	1110

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, обременённые залогом.

В отчётном периоде Общество не передавало финансовые вложения другим организациям как поручительство, гарантию или по каким-либо иным основаниям.

На отчётную дату проведена проверка финансовых вложений на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв не создавался.

Данные о наличии и движении финансовых вложений приведены в Приложении 3.1 табличной части Пояснений

4.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды активы:

По состоянию на 31.12.2024г РБП со сроком использования свыше 12 мес составили 126 тыс.руб:

-программа Контур Фокус период списания с 30.12.2024г по 29.12.2026г

По состоянию на 31.12.2023г активы отсутствуют.

4.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименования показателя	31.12.2023 (тыс.руб.)	31.12.2024 (тыс.руб.)
1.	Сырье, материалы	0	57
2.	Товары для перепродажи	528 166	721 994
	Итого:	528 166	722 052

На конец отчётного периода проведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв на обесценение запасов не создавался.

На отчётную дату в Обществе имеются запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав:

№ п/п	Запасы, переданные в залог	31.12.2022 (тыс.руб.)	31.12.2023 (тыс.руб.)	31.12.2024 (тыс.руб.)
1.	Товары в обороте (запчасти)	0	50 000	50 000

Залогодержатель: ПАО Сбербанк

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, составили на 31.12.2024г- 90 101 тыс.руб., на 31.12.2023г- 92 941 тыс.руб

Авансы и предоплаты, выплаченные поставщикам запасов составили:

-на 31.12.2024г-42 195 тыс.руб.,

-на 31.12.2023г-60 135 тыс.руб

Данные о наличии и движении запасов приведены в Приложении 4.1, 4.2 табличной части Пояснений.

4.7.Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Виды краткосрочной задолженности	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 933	34 548
2	Авансы выданные	45 032	47 885
3	Прочая	11 819	5 826
	Итого:	59 784.	88 259

№ п/п	Виды долгосрочной задолженности	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0
2	Авансы выданные	25 289	4 988
3	Прочая	0	0
	Итого:	25 289	4 988

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка дебиторской задолженности на реальность к взысканию. Признаков не реальной к взысканию задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыты в Приложении 5.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№ п/п	Денежные средства	на 31.12.2023 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)
1	Денежные средства,из них	1 789	6 081
1.1	Денежные средства на расчетных счетах	1 789	6 081
1.2	Денежные средства на валютных счетах	0	0
1.3	Денежные средства в пути	0	0
1.4	Денежные средства в кассе	0	0

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены (тыс.руб.):

Показатель	За 2024г.	За 2023 г.
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	216 228	152 572
Прочие	4 308	-
Итого:	220 536	152 572

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены (тыс. руб.):

Показатель	За 2024г.	За 2023 г.
Таможенные платежи	265 565	190 802
Услуги банка	9 530	4 374
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	3 251	3 424
Прочие	10 029	9 268
Итого:	288 375	207 868

4.9.Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражено неисключительное право на программные продукты срок использования меньше 12 месяцев:

-на 31.12.2023г- 878 тыс.руб.

-на 31.12.2024г-97 тыс.руб.

4.10.Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02

Наименование	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Оценочные обязательства и резервы	774	957
Арендные обязательства	15 428	15950
Расходы будущих периодов	35	698
Итого	16 237	17 605

4.11.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

-на 31.12.2023г- 179 964 тыс.руб

-на 31.12.2024г- 306 486 тыс.руб.

Дивиденды в 2023, 2024г. не выплачивались.

4.12.Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Наименование	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	156	1 164
Основные средства	13 701	14 113
Проценты по обязательствам	1 769	1 780
Итого	15 626	17 057

4.13. Заемные средства

В бухгалтерской отчетности задолженность по займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

Полученные займы:

Наименование показателя	Договор	Сумма договора	Период	Остаток на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Физическое лицо	Договор беспроцентного займа 2 от 11.11.11г	30 000	11.11.2011-17.01.2028	23 662	23 662
Физическое лицо	Договор беспроцентного займа 6 от 22.01.19г	15 000	22.01.2019-17.01.2028	5 098	5 098
Физическое лицо	Договор займа 1 от 16 августа 2017г (12%)	20 000	16.08.2017-17.01.2028	19 725	19 725
Физическое лицо	Договор займа от 16.04.2021г (9%)	2 800	16.04.2021-31.12.2027	2 520	2 520
Физическое лицо	Договор займа от 25.08.2021г (9%)	6 350	25.08.2021-31.12.2026	6 350	6 350
Итого				57 355	57 355

Полученные кредиты:

Наименование показателя	Договор	Сумма договора	Период	Остаток на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ	Договор N 2416-GD1/00031 от 19.12.2024г	65 000	19.12.2024-19.12.2027	0	25 000
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	договор N7453229384-23-2 от 05.04.2023г	50 000	05.04.2023-05.04.2026	50 000	32 000
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	N8597Y0844ORR2Q0QG2U W3F от 21 ноября 2022 г	25 000	21.11.2022-21.11.2025	23 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-24-002/0001 от 17.01.24г	50 000	15.01.2024-15.01.2026	0	50 000
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договору N 1-0161-24-033 от 09.12.2024г	100 000	09.12.2024-08.12.2027	0	100 000
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-23-020 от 02.10.23	50 000	02.10.2023-01.10.2025	50 000	0
АК БАРС БАНК ПАО	№ 9334/3/2022/5798 от 09.12.22г	10 000	09.12.2022-08.12.2025	7 198	0
Итого				130 198	207 000

Данные по долгосрочным кредитам, займам приведены в Приложении 5.3 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.14. Прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450)

Наименование	31.12.2023 (тыс.руб)	31.12.2024 (тыс.руб.)
Обязательства по аренде	56 681	23 476
Итого	56 681	23 476

4.15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила :

-за 2024г- 168 823 тыс. руб., за 2023г- 135 801 тыс.руб

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20% .

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах составила 63 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль, должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНА-сч.09.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНО-сч.77.

Способ отражения в бухгалтерском балансе ОНА и ОНО (п. 19 ПБУ 18/02): развернуто.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

Информация по расчету налога на прибыль приведена в таблице ниже (тыс.руб.)

Показатель	За 2024г	За 2023г
Прибыль до налогообложения	160 350	131 181
Отложенный налоговый актив на начало периода	16 237	6 136
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	15 626	5 447
Отложенный налоговый актив на конец периода	17 605	16 237
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	17 057	15 626
Отложенный налог на начало периода	611	10 101
Отложенный налог на конец периода	548	10 179

Отложенный налог за отчетный период	(63)	(78)
в т.ч. эффект изменения ставки будущего налога	(63)	-
Текущий налог на прибыль	(33 765)	(27160)
Расход по налогу за отчетный период	(33 827)	(27 238)

4.16. Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате

Полученные займы:

Наименование показателя	Договор	Сумма договора (тыс.руб.)	Период	Остаток на 31.12.2023 (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб.)
ООО КФЛ Стил	Договор займа от 22.11.2023г	10 000	22.11.2023-29.02.2024	10 000	0
Итого				10 000	0

Полученные кредиты:

Наименование показателя	Договор	Сумма договора (тыс.руб.)	Период	Остаток на 31.12.2023 (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб.)
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	договор N8597533IBXFR2Q0QL2WW3F от 03.09.21	25 000	03.09.2021-02.09.2024	9 000	0
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	N8597Y0844ORR2Q0QG2UW3F от 21 ноября 2022 г	25 000	21.11.2022-21.11.2025	0	11 000
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договору N 1-0161-22-006/001 от 15.04.2022г	20 000	15.04.2022-12.04.2024	16 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договору N 1-0161-22-028 от 20.12.2022г	50 000	20.12.2022-19.12.2024	50 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-23-020 от 02.10.23	50 000	02.10.2023-01.10.2025	0	50 000
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	овердрафт № 1-0161-23-026 от 11.12.23г	35 000	11.12.2023-10.12.2024; 04.12.2024-03.12.2025	32 836	34 885
АК БАРС БАНК ПАО	№ 9334/3/2022/5798 от 09.12.22г	10 000	09.12.2022-08.12.2025	0	3 887
Итого				107 836	99 772

Проценты к уплате:

№ п/п	Наименования показателя	на 31.12.2023 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
1	Проценты по кредитам	1 128	1 301
2	Проценты по займам	1 227	868
	Итого	2 355	2 169

Дополнительная информация о краткосрочных займах и кредитах, начисленных процентах раскрыта в Приложении 5.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.17.Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации. В составе кредиторской задолженности отражено:

№ п/п	Виды краткосрочной задолженности	на 31.12.2023 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс.руб.)
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93 495	90 753
2	Авансы полученные	50 733	92 479
3	Расчеты по налогам и взносам	498	1 079
4	Прочая	1 502	911
	Итого:	146 228	185 222

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 5.3-5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.18.Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

— оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

-на 31.12.2024г

№ п/п	Название резерва	Сумма резерва(тыс.руб.)			
		На начало отчетного периода	Начисленная в отчетном периоде	Использованная в отчетном периоде	На конец отчетного периода
1	Резерв на оплату отпусков	3873	2784	2828	3829

-на 31.12.2023г

№ п/п	Название резерва	Сумма резерва(тыс.руб.)			
		На начало отчетного периода	Начисленная в отчетном периоде	Использованная в отчетном периоде	На конец отчетного периода
1	Резерв на оплату отпусков	2565	0	1308	3873

4.19.Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023 (тыс.руб.)	31.12.2024 (тыс.руб.)
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	11 615	33 205

Итого	11 615	33 205
--------------	--------	--------

4.20.Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (строка2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах)

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	1 380 100	860 282
Итого	1 380 100	860 282

4.21.Себестоимость продаж

(строка2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
Себестоимость проданных товаров	1 053 319	644 948
Итого	1 053 319	644 948

4.22.Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров:

№ п/п	Наименования показателя	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
1	Материальные затраты	12 239	6 568
2	Расходы на оплату труда	24 560	13 768
3	Отчисления на социальные нужды	4 496	2 537
4	Амортизация	28 022	17 422
5	Прочие затраты	22 612	13 617
	Итого	91 928	53 912

4.23.Доходы от участия в других организациях

(строка2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах)

В 2024г Обществом получены дивиденды в размере 161 тыс.руб от долевого участия в уставном капитале ООО «КФЛ Стил».

4.24.Проценты к получению

(строка2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименования показателя	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
1	Проценты по счету	0	0
2	Проценты по депозиту	49	0
	Итого	49	0

4.25.Проценты к уплате

(строка2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименования показателя	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
1	Процентные расходы	7 553	4 393
2	Проценты по кредитам, займам	44 353	26 100
	Итого	51 906	30 493

4.26.Прочие доходы

(строка2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименования видов прочих доходов	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
1	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	64 589	0
2	Доходы, связанные со сдачей в аренду	420	0
3	Курсовые разницы	43 665	37 408
4	Излишки	7 141	4 814
5	Оценочные обязательства	558	0
6	Изменение стоимости предметов аренды	599	0
7	Прибыль прошлых лет	51	0
8	Прочие	3	13
	Итого	117 026	42 235

4.27.Прочие расходы

(строка2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименования видов прочих расходов	за 2024г (тыс.руб.)	за 2023г (тыс.руб.)
1	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	64 567	0
2	Расходы на услуги банков	10 807	4 399
3	Курсовые разницы	56 372	32 658
4	Недостачи	7 557	4 929
5	Убыток прошлых лет	75	25
6	Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	16
7	Прочие	455	217
	Итого	139 833	42 244

5.Связанные стороны

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании

Информация о конечных бенефициарных владельцах

К связанным сторонам, контролирующим (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) деятельность Общества, который также является бенефициарным владельцем Общества (в понимании Федерального закона №115-ФЗ): Ермоленко В.Д.

Вид связи: учредитель (100% доли).

Характер отношений – разовый.

Виды операций –предоставление Обществу займов.

Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с Ермоленко В.Д.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций
Ермоленко В.Д.	Учредитель, директор	Договоры займа (беспроцентные), задолженность на 31.12.2024г- 28 759 960 руб.

Дочерние общества на 31.12.2024 отсутствуют, и нам не известно о каких-либо дочерних обществах, которые бы контролировало Общество.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Вид операции	тыс. руб.					
		Задолженность на 01.01.2024г тыс.руб.		Оборот за 2024 год		Задолженность на 31.12.2024г тыс.руб.	
		Дебиторская	Кредиторская	Дебет	Кредит	Дебиторская	Кредиторская
	Заем беспроцентный	-	28 760	-	-	-	28 760

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Связанные стороны: ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу относится руководитель организации. Вознаграждение, выплаченное за 2024г. основному управленческому персоналу с учетом налогов и страховых взносов составило –4 206 тыс.руб.; за 2023г. составило – 3 599 тыс.руб

6.Информация о существенных ошибках

Существенные ошибки, которые бы привели к искажению показателей строк бухгалтерской отчетности в 2024 г. отсутствуют.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2024 г. у ООО «ЗЕМЕР» имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте за товар:

-Авансывыданные на сумму 40 428тыс.руб. (в долларах- 104 578,40 ; в юанях- 2 584 524,70)

-Задолженность за товар на сумму 89 554тыс.руб (в юанях- 6 669 583,15)

По состоянию на 31.12.2023 г. у ООО «ЗЕМЕР» имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

-Авансывыданные на сумму 49 525тыс.руб. (в долларах- 231 118,27 ; в юанях- 2 784 668,5)

-Задолженность за товар на сумму 92 263тыс.руб (в юанях- 7 332 520,50)

8. Информация об условных обязательствах и условных активов

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Наличие не исполненных договоров, при выходе из которых организация должна будет заплатить значительную сумму штрафных санкций	Отсутствует
2)	Предприятием утвержден детальный план предстоящей реструктуризации деятельности и об этом объявлено работникам и согласовано с профсоюзом работников	Отсутствует
3)	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в после отчетные	Отсутствует

	периоды	
4)	Наличие у Предприятия обязательств по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.	Отсутствует
5)	Ученные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности	Отсутствует
6)	Иные факты деятельности, признаваемые условными	Отсутствует

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

На дату подписания отчетности руководством проведена оценка финансового положения и текущих рисков ведения деятельности. Факты и обстоятельства, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Общества как минимум в течение 12 месяцев, не выявлены. В течение года в деятельности Общества форс-мажорные обстоятельства отсутствовали. Руководство Общества уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества осуществляет меры, в том числе по увеличению выручки и сокращению затрат.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленным и выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Главной целью управления рисками является выявление риска, определение уровня риска и разработка мероприятий по их снижению (устранению) или принятие выявленных рисков

12. Прочие вопросы, подлежащие раскрытию

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период

Прекращаемая деятельность в отчетном периоде, а также в периоде, предшествующем отчетному, отсутствует

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась

Общество не формирует информацию по сегментам.

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

В отчетном периоде отсутствовали операции по предоставлению Обществу бюджетных средств, государственных кредитов и иных форм государственной помощи.

Руководитель

Ермоленко В.Д.

18.03.2025г