Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности ООО

«Луч» за 2024год.

1. Сведения об организации

ООО «Луч» учреждено в 18.03.2009 году.

Участниками общества являются:

Манохина Екатерина Владимировна – 100 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 рублей;

Уставной капитал 10 000 рублей.

Обособленные структурные подразделения, находящиеся в Ростовской области:

- «Песчанокопское» - Песчанокопском районе, с. Летник, ул. Ленина,50. ,
- «Батайское» - 346880, Россия, РО, г. Батайск, ш. Сальское, № 3а
- «Первомайское»- 344065, РО, г.Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша 2-6/22

Обособленные структурные подразделения находящиеся за приделами Ростовской области

- «Светлоградское»- 356530, Ставропольский край, Петровский р-н, г. Светлоград, ул. Шоссейная,3А
- «Маяковское» - 346703 РО. Аксайский р-он. х. Маяковского, ул. Заводская, 28б

Выше перечисленное подразделение не имеют самостоятельного расчетного счета, не формирует доходы по обычным видам деятельности, не имеет отдельного баланса.

ОГРН 1096165000887

Свидетельство организации ; Свидетельство серия № 61 № 006379303 от

18.03.2009 г. Юридический адрес: 344011 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 74-Б

офис 102 Фактический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. 50 лет Ростсельмаша, 2д

Основной вид деятельности: Оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Средняя численность за 2024 год составила 63 человек.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся

бухгалтерией

Исп. обязанности Гл. бухгалтера Саранча В.П.
Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности в 2024 году.

Формы Бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями приказа №66 от 02.07.2010 г. и Положений по бухгалтерскому учету.

2. Учетная политика и её изменения

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 «Об учетной политике № 98 от 30. 12. 2023

2.1. 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

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалте

рского учета **ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет Аренды"**

Для целей ведения бухгалтерского учета вне зависимости от правового характера договора, аренда подразделяется на:

- неоперационную (финансовую) аренду (в т.ч. лизинг) и
- операционную аренду.

Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) — аренда, при которой к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

— условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; _ арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; _ срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; _ на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; _ возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; _ арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; _ иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).
Операционная аренда — аренда, отличная от финансовой.

Общество по неоперационной (финансовой) аренде (в т.ч. лизинг признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 1 1 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства (п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018).
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОК лизинг).
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым Обществом в отношении сопоставимых с предметом аренды собственных ОС. Срок

полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимых с предметом аренды собственных ОС (п. 17 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом не является ОС, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую

базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость ОС.

Право пользования активом (ППА) и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01

«Основные средства» и счета 02 «Амортизация ОС». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах Общества по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного ОС.
Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.3. В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств, отдельной строкой.

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

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

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:
Изменения в представлении прочих доходов и расходов (свернуто в 2025 г./развернуто в 2024 г.) в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

«...28. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами...».

2.3. Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

3. Раскрытие учетной политике информации об учетной политики

Учет ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС - **100 тыс. руб.**

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС стоимость таких активов принимается на забалансовый счет. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости на сч. 01, переоценка не производиться. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течении года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течении остатка срока (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации учитывается на счете 02 и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п.33 ФСБУ 6/2020)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относиться на прочие расходы организации счет 91. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п.40 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.
(п. 8 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценение основных средств производится по состоянию 31 декабря отчетного года. Наличие признаков обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено.

В 2024 г. отсутствовали авансы выданные при строительстве объектов ОС.
В бухгалтерском балансе Авансы, выданные в счет строительства объектов основных средств (ОС), отражаются в составе внеоборотных активов, а именно по строке "Основные средства"

3.1 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.

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».

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;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022)
- ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствует
Перечень НМА, по которым на конец 2024 г. удалось определить СПИ:
отсутствует

Ликвидационная стоимость НМА признана равной
нолю. Способ начисления амортизации: линейный.

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. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

3.2 Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

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».

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует. Признаков обесценения не выявлено

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»

3.3 Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:
Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

3.4. Финансовые вложения

В 2024 г. Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно

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.

Квалификация финансовых вложений :

Долгосрочные финансовые вложения

— это вложения, срок погашения которых превышает один год, или вложения, которые не имеют установленного срока погашения, но предприятие планирует получать доходы по ним более одного года.

Краткосрочные финансовые вложения

— это вложения, срок погашения которых не превышает один год.

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

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

3.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 18 - преспективно.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

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

Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать на счете 41 "Товары" по покупной стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет "Коммерческие расходы по товарам" к счету 44 «Расходы на продажу». ТЗР ежемесячно списываются частично в дебет счета 90 «Продажи». Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц
(отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных ТМЦ.(п. 21 ФСБУ 5/2019)

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Списание МПЗ производиться по средней стоимости.

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

Учет спецодежды производиться в порядке учета МПЗ. Единовременное списание стоимости специальной одежды, производиться единовременно в момент передачи сотрудникам организации, дополнительно ведется количественный учет спецодежды в эксплуатации на забалансовом счете МЦ 02

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство или выбывшие по иным основаниям запасы списываются по средней себестоимости. Отпуск запасов в производство осуществлять на основании требования.
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждой единице МПЗ, в случае выявления в результате инвентаризации и по решению инвентаризационной комиссии, утеравших свои потребительские качества или морально устаревших МПЗ

3.7. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.8. Признание Доходов

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

Выручка (прибыль) 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.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.
Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

3.9. Порядок признания расходов

Учет расходов, производимых Предприятием, осуществлять в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Расходы Предприятия, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признавать в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами Расходы, в

зависимости от их характера и условий осуществления подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности, расходы разделять коммерческие и общехозяйственные. Коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного периода полностью списывать непосредственно на счет 90 «Продажи».

Учет курсовых разниц отражается на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы».

Штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Расходы не связанные с производственным процессом, в т. ч. социального характера, списываются в соответствии со сметой расходов, утверждаемой собранием участников на прочие расходы. Такие

расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Учет кредитов (займов),по их обслуживанию организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н. с изменениями и дополнениями.

Задолженность по предоставленному кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита (займа), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления, в соответствии с условиями кредитных договоров в том отчетном периоде, за который они начислены в составе прочих расходов счет 91.02.

Проценты по займам и кредитам, относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, прочие расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.

Расходы, связанные с приобретением (в случае несущественного отклонения от цены, уплачиваемой продавцу) признать в составе фактических затрат по приобретению.

Оценку векселей при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы. Цена списания иных ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Отражение в бухгалтерском балансе расходам 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.
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящих расходов и платежей не создается.

3.10. Порядок определения величины оценочных резервов

Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по концу года на основании данных инвентаризации. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на конец года на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и взносов НС и ПЗ. Основание ст. 324.1 НК РФ

3.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертной коэффициент вероятности ее погашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, общество списывает резерв и признает его доходом.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в бухгалтерском и в налоговом учете одинаково. Резерв создается согласно ст. 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина со сроком от 45 до 90 дней.

3.12. Перечень сегментов

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) т.к. не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг.

3.13. Учет договоров строительного подряда

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), так как не выступает в качестве подрядчика или в качестве субподрядчика

в договорах строительного подряда.

3.14. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто
С 01.01.2021 года проведена переквалификация временных и постоянных разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.
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)

Согласно федерального закона РФ № 224-ФЗ от 26 ноября 2008 г.от общество перешло на уплату ежемесячного авансового платежа исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа.

3.15. Учет специальных фондов

Учет специальных фондов не ведется.

3.16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

-участники Обществ

-бенефициарные владельцы

К основному управленческому персоналу Общества относиться:

-директор

- исполнительный директор

-заместитель директора по развитию

3.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету
«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

3.18. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение соответствующего итога данных более чем на 5 %.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства

3.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской

отчетности: Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов:
Величина беспроцентных займов отражается в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190
«Прочие внеоборотные активы» с обособленным выделением по отдельной подстроке. Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:
Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

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).

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) общество отражает без учета НДС.

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж, свернуто, по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.
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;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Отчет о целевом использовании средств:

Отчет о целевом использовании средств не формируется.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

4. Оценка структуры баланса.

На 31.12.24 г. Валюта баланса организации составляет 761 628 тыс. руб.

4.1. Структура актива на 31.12.24 представляет следующее:

Внеоборотные активы 144 671 тыс. руб. в т.ч.:

- Нематериальные активы - 98
- Основные средства – 84 987 тыс. руб.

Право пользования активом и обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018 – 1 415 тыс. руб. в т.ч.

Договор лизинга №ДЛ-158761-23 от 13.06.2023

Авансы выданные на приобретение ОС отражается в составе внеоборотных активов, а именно, по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы". В 2024 году Авансы выданные на приобретение ОС – отсутсвовали.

Авансы на приобретение ОС отсутствовали.

Финансовые вложения – 57 000 тыс. руб.

(Договор займа №А/07/22 от 06.07.2022 с ООО «АгроТехноДар» - 55 000 тыс. руб.) (Договор займа №ЮМ/06/2023 от 14.06.2023 с ООО «Южное Молоко» - 2 000 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы – 2 586 тыс. руб.

- Основные средства – 114 тыс. руб.
- Оценочные обязательства и резервы – 2112 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 33 тыс. руб.
- Арендные обязательства – 323 ты. руб.
- Курсовые разницы – 4 ты. руб.

4.2. Оборотные активы 616 957 тыс. руб. в т.ч.:

Запасы – 379 075 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации и оценки МПЗ, обладающих признаками снижения качества и стоимости не выявлено.

Авансы, выданные в рамках договоров на приобретение запасов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, а именно, по строке 1230 "Дебиторская задолженность", если это предоплата за товары, материалы или товары для перепродажи.

НДС – 398 тыс. руб.

Дебиторская задолженность - 92 152 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 в сумме 92 152 тыс. руб. представляет

собой:
- расчеты с покупателями – 29 727 тыс. руб.
- авансы выданные за вычетом НДС – 52 838 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 9 720 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам на 31.12.24 представлен в размере 5 296 тыс. руб.. Расшифровка

статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.24 г. Предоставлен 5 296 тыс. руб. и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности.

наименование должника	**ИНН**	**предмет задолженности**	**сумма задолженности, тыс. руб.**
1	**2**	**3**	**4**
Южное Молоко ООО	6127012907	Договор поставки ЗЛ 1121/05/2014 от 15.05.14 г.	283 996,40
Агригрейт ООО	2373019015	Соглашение о переуступке долга №1 от 09.01.2023	130 000,00
Шины Кубани ООО	6168073970	Договор поставки ЗЛ 1259/01/2015 от 14.01.2015	24 000,00
Сарамат-Элита ООО	6119006586	Договор поставки ЗЛ2724/05/2018 от 03.05.2018	513 892,23
Расвет ООО Куйбышеского р-на	6117010026	Договор поставки №ЗЛ 4724/10/2021 от 05.10.2021	12 528,60
ОКА МОЛОКО ООО	6223002073	Договор поставки №ЗЛ 6275/02/2024 от 01.02.2024	1 237 215,70
Ткачева Н.И. им. АО фирма Агрокомплекс	2328000083	Договор поставки ЗЛ 1900/11/2016 от 24.11.2016	2 050 825,00
Мирагро ООО Краснодарского края	2339023741	Договор поставки №ЗЛ 3554/11/2019 от 27.11.2019	278 600,00
Медведева-Машиностроительный Завод им.	5751027703	Договор поставки №ЗЛ 2382/10/2017 от 09.10.2017	491 750,00
Лесникова Д.А. ИП	613303708672	Договорт поставки №ЗЛ 6492/04/2024 от 19.04.2024	5 620,00
Лебединское ООО	4811010310	Договор поставки №ЗЛ 5269/09/2022 от 28.09.2022	157 275,00
Кубаньсельмаш-1 ООО	2335063214	Договор поставки № ЗЛ 3400/08/2019 от 01.08.2019	886,00
Искадаз завод спец. Машиностроения ООО	5310020084	Договор поставки №ЗЛ 4667/09/2021 от 07.09.2021	66 015,00
Воздвиженска АФ ООО	2339021840	Договор поставки ЗЛ 2354/09/2017 от 01.09.2017	40 746,00
БСГ ООО	6321153698	Договор поставки №ЗЛ 5022/05/2022 от 13.05.2022	2 800,00
		Итого:	5 296 449,93

Финансовые вложения – 8 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты 145 324 тыс. руб.

4.3. Структура пассива на 31.12.24 представляет следующее:

Капитал и резервы 708 809 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства 1 607 тыс.

руб. в т.ч.

- Отложенные налоговые обязательства – 927 тыс. руб.

  - ОС – 767 тыс. руб.

- Внеоборотные активы – 74 тыс. руб.

- Доходы будущих периодов – 7

- Нематериальные активы – 25 тыс. руб.

- Арендные обязательства – 13 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность – 41 тыс. руб.

- Прочие обязательства - 680

Договор лизинга №ДЛ-158761-23 от 13.06.2023 с ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО.
Срок аренды 36 месяцев с правом выкупа.

Долгосрочных арендные обязательства учтены на счете 76.07 Расчеты по аренде.

Поступление АО (стоимость) - 844 тыс. руб.

Проценты – 164 тыс. руб.

Итого стоимость арендного обязательства – 680 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД
76.07.1 Стоимость АО с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	1 722 222,57		1 012 749,33
76.07.5 Проценты ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	243 767,91	79 629,48	164 138,43	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	709 473,24		
76.07.9 НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	287037,.06	118 245,60	287 037,06	
Итого	1 949 751,48	2 629 570,89		679 819,41

В течении 2024 го погашено арендных обязательств - 511 тыс. руб. и уплачено процентов 80 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 591 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства 51 199 тыс. руб. в т.ч.:

- Кредиторская задолженность 42 363тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 896 тыс. руб.
- Авансы полученные –25 903 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 15 564 тыс. руб.
- Оценочные обязательства – 8 447 тыс. рублей (резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников)
- Прочие обязательства – 389 тыс. туб. (операционная аренды) Срок аренды не более 12 месяцев. Аренда офисов, складов и части земли.

Расшифровка статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2024 году - Оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

5.1. ДОХОДЫ представляют собой выручку от продаж сельскохозяйственной техники, запчастей для сельского хозяйства, а так же услуг от сдачи имущества в аренду, Общая сумма доходов составляет 1 015 127 тыс. руб. в том числе:

Выручка от продажи запчастей – 214 440 тыс. руб.

Выручка от продажи шин – 314 678 тыс. руб.

Выручка от продажи рабочих органов – 454 255 тыс. руб.

Выручка от продажи дисков – 30 748 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг по хранению товара – 181 тыс.

руб. Вырузка от сдачи имущества в аренду – 825 тыс. руб.

Выручка от продаж рабочих органов, шин, запчастей, прочих услуг и прочего товара в 2024 г. составила 1 015 127 тыс. руб., что на 86 684 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2023 год.

Валовая прибыль за 2024 год составила 388 244 тыс. руб.; за 2023 год – 384 038 тыс. руб. Увеличение валовой прибыли произошло на 4 206 тыс. руб.

5.2. РАСХОДЫ по обычным видам деятельности:

Расходы на оплату труда – 82 833 тыс. руб.

Материальные затраты- 3 243 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды- 15 429 тыс. руб. Амортизация ОС составила – 9 080 тыс. руб.

Прочие затраты – 711 967 тыс. руб. в т.ч.

Аренда – 1 690 тыс.руб. , ремонт и содержание автотранспорта – 1 241 тыс. руб., услуги по содержанию сайта - 678 тыс. руб., услуги связи, интернета, услуги почты – 802 тыс. руб., участие в выставках – 6 722 тыс.руб., Расходы по охране складов – 1 436 тыс. руб., транспортные услуги – 55 123 тыс. руб., командировочные расходы – 473 тыс. руб., резерв отпусков – 8 447 тыс. руб., расходы экологического
сборы – 713 тыс. руб., Страхование грузов – 405 тыс. руб., расходы по предрейсовым мед. осмотров
водителей – 131 тыс. руб., Компенсация электроэнергии –553 тыс. руб. аудиторские услуги – 170 тыс. руб., Расходы на рекламу – 564 тыс. руб. расходы на текущий ремонт ОС – 1 427 тыс. руб., агентское вознаграждение – 146 тыс. руб. иные прочие расходы – 4 363 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции – 626 883 тыс. руб.

*6. **Прочие доходы***

Проценты к получению – 21 631 тыс. руб.

Прочие доходы в 2024 году составили - 31 271 тыс. руб.

(статья 2340 отчета о прибылях и убытках)

Восстановление резерва по сомнительным долгам – 4 274 тыс. руб.

Курсовые разницы – 7 985 тыс. руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной

валюты от официального курса – 169 тыс. руб.

Продажа (покупка) иностранной валюты – 15 649 тыс. руб.

Росходы прошлых лет – 602 тыс. руб.

Штафы, пени и неустойки за нарушение договорных обязательств по договорам – 225 тыс. руб.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности -24 тыс. руб.
Страховое возмещение – 100 тыс. руб.
Корректировка стоимости самортизироанного ОС – 2047 тыс. руб.
Изменение стоимости предмета аренды – 11 тыс. руб.
Возврат денежных средств после покупки валюты – 186 тыс. руб.

7. **Прочие расходы**

Прочие расходы в 2024 году составили – 48 681 тыс. руб. (статья 2350 отчета о прибылях и убытках)

Расходы на услуги банков – 5 155 тыс. руб.

Курсовые разницы – 10 720 тыс. руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 5 405 тыс. руб.

Продажа валюты - 15 742 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов от 45 до 90 дней и выше – 5 142 тыс.

руб. Процентные расходы по лизингу – 80 тыс. руб.

Списание бракованной продукции (возмещенной) – 1 500 тыс. руб.

Списание бракованной продукции (непринимаемые) – 1 752 тыс. руб.

Списание выделенного НДС на прочие расходы - 763 тыс. руб.

Списание НАМ по ФСБУ 14/22 – 14 тыс. руб.

Непринимаемые расходы – 1 156 тыс. руб.

Доходы прошлых периодов – 480 тыс. руб.

Доходы прошлых лет – 411 тыс. руб.

Материальная помощь – 80 тыс. руб.

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд- 66 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 215 ты. руб.

8. **Налог на прибыль и отложенный налог**

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 196 796 тыс. руб. и соответственно был начислен налог 41 550 тыс. руб.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	196 796	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(41 550)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(39 454)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(41550)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*2096*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20 %
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 39 359 тыс.
руб. Постоянный налоговый расход (доход) 427 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	2 112			
Основные средства	91		23	
Расходы будущих периодов	7	4	30	
Курсовые разницы по расчетам в у.е	4			
Арендные обязательства	94	172	401	

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**
Кредиторская задолженность	8	16	49	
Внеоборотные активы	15		59	
Курсовые разницы по расчетам в у.е		25	25	
Доходы будущих периодов	1		8	
Нематериальные активы	25			
Арендные обязательства	13		904	152
Основные средства	1 289	1274	904	152

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 - 517 тыс. руб.,
- Отложенные налоговые обязательства - 185 тыс. руб.

9. Отчет о движении денежных средств

Денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования в соответствии с пп."а" п. 25 ПБУ 23/2011 в деятельности компании нет .
Косвенные налоги (НДС) отражены свернуто в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011.
НДС полученный и уплаченный в размере 1 741 тыс. рублей (199 202 (покупатели) – 145 604 (поставщики) – 51857 (уплаченный) отнесен в сроку 4114 (прочие поступления) отчета движения денежных средств.

Расшифровка строки 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Формы №4		На отчетную дату (31.12.2024) руб.
1. По дебету счета 50	Касса	------
2. По дебету счета 51	Расчетные счета	2 599 592,03
3. По дебету счета 52	Валютные счета	24 840,32
5. По дебету счета 55	Специальные счета в банках	142 700 000,00
Итого (тыс.рублей)		**145 324 432,35**

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 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».

10. Существенные денежные потоки

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011): за 2024 г.и 2023 г. отсутствовали.

11. 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 балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

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:

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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

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».

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

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).
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).

Оценочные обязательства: **Резерв на выплату отпусков – 8 447 тыс. руб.**

13. Государственная помощь

Организация в течении 2024 года не получала государственную помощь.

14. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 %.

15. Информация по сегментам

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.

16. Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не являлось участником договоров о совместной деятельности.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Отчетность за 2022 год утверждена Решением № 2 от 28.03.2023 Участником общества «ЛУЧ». Принято Решение № 1 от 14.03.2024 г. распределить из оставшейся части нераспределенной чистой прибыли в размере 470 569 тыс. руб. следующим образом: 10 000 тыс. руб. выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 460 569 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

Отчетность за 6 месяцев 2024 год утверждена Решением № 4 от 01.08.2024 г. Участником

общества «ЛУЧ». Принято решение утвердить чистую прибыль в размере 703 813 тыс. руб. и распределить ее следующим образом: 5 900 тыс. руб. выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 697 913 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

Отчетность за 9 месяцев 2024 год утверждена Решением № 6 от 30.10.24 г. Участником общества «ЛУЧ». Принято решение утвердить чистую прибыль в размере 740 537 тыс. руб. и распределить ее следующим образом: 60 000 тыс. руб. выплата дивидентов, оставшуюся часть прибыли 680 537 тыс. руб. оставить в составе нераспределенной прибыли.

17. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	нет	
2	Дочерние общества	нет	
3	Преобладающие общества	нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
7	Участники/акционеры/бенефициары	бенефициар	Доля в уставном капитале 100 %

18. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Директор, Исполнительный директор, зам директора.

ФОТ основного управленческого персонала 21 477 тыс. руб.

Выплачено взносов по управленческому персоналу - 2 649 тыс. руб.

19. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является (ются) Манохина Екатерина Владимировна ИНН 616131895006

19. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной 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.

21.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).

22.Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

23. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 1824,68 (CNY)

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) 24 504,07 руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату

(абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)

Отчетная дата	$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2024	101,6797 ₽ за 1 $	106,1028 ₽ за 1€	13,4272 ₽ за 1 ¥	28,9122 ₽ за 10₺
31.12.2023	89,6883 ₽ за 1 $	99,1919 ₽ за 1€	12,5762 ₽ за 1 ¥	30,4815 ₽ за 10₺
31.12.2022	70,3375 ₽ за 1 $	75,6553 ₽ за 1 €	98,9492 ₽ за 10 ¥	37,5865 ₽ за 10₺

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102563) -отсутсвует.

24. 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.

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам

Изменения курсов валют, влияющие на стоимость импортируемых или экспортируемых товаров и услуг, а также на стоимость активов и обязательств в иностранной валюте.

Процентный риск:

Изменения процентных ставок, влияющие на стоимость заемных средств и доходность инвестиций.

Инфляционный риск:

Рост цен, снижающий покупательную способность, увеличивающий издержки и снижающий реальную прибыль

Риск прерывания бизнеса:

События, которые могут остановить деятельность организации (например, стихийные бедствия, пожары, аварии, забастовки).

Риски, связанные с поставщиками:

Ненадежность поставщиков, задержки поставок, повышение цен, проблемы с качеством продукции.

Риски, связанные с клиентами:

Неплатежи, расторжение контрактов, изменение спроса на **Валютный риск:**

продукцию.

Информационные риски:

Утечка конфиденциальной информации, кибератаки, сбои в работе информационных систем.

Изменения в законодательстве:

Новые законы и нормативные акты, которые могут негативно повлиять на деятельность организации.

Налоговые риски:

Изменения в налоговом законодательстве, ошибки в налоговой отчетности, штрафы и пени

25. 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.

26. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в отчетном году не исправлялись. Критерии определения существенности ошибок - 5%.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

27. Иные способы учетной политики

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

29. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете,формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

Директор Саранча В.П.

26.03.2025г.

