Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Луна»

1. Общие сведения.

1.1. Основным видом деятельности ООО «Луна» в 2025 году является торговля оптовая неспециализированная – ОКВЭД 46.90.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. Изменения в учетных процессах в 2025 году не существенны. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Луна» за 2025 год дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

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

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

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

Стоимость объектов ОС определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Признание доходов производится методом начисления. Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

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

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

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

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

СПИ по группам основных средств:

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

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

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

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

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля, которая составляют 97,6 % выручки от продажи товаров (работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Луна» на 31.12.2025г. дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах российских рублей.

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Луна» за 2025 год.

4. Основные средства.

. 4.1. Наличие и движение основных средств

В соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	345 309	(119 432)	50 527	(1 026)	2 515	(49 827)	-	-	-	-	-		394 810	(166 744)
	За 2024 г.	291 680	(80 291)	53 629	-	-	(39 141)	-	-	-	-	-		345 309	(119 432)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	44 454	(8 022)	25 690	-	-	(1 907)	-	-	-	-	-		70 144	(9 929)
	За 2024 г.	44 454	(6 935)	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-		44 454	(8 022)
Сооружения	За 2025 г.	18 606	(10 512)	1 802	-	-	(3 699)	-	-	-	-	-		20 408	(14 211)
	За 2024 г.	18 606	(6 886)	-	-	-	(3 626)	-	-	-	-	-		18 606	(10 512)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	230 231	(83 857)	15 024	(1 026)	1 612	(39 986)	-	-	-	-	-		244 230	(122 231)
	За 2024 г.	181 517	(52 620)	48 715	-	-	(31 237)	-	-	-	-	-		230 231	(83 857)
Офисное оборудование	За 2025 г.	821	(667)	-	-	144	(73)	-	-	-	-	-		821	(596)
	За 2024 г.	821	(594)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-		821	(667)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 816	(3 116)	-	-	-	(680)	-	-	-	-	-		4 816	(3 796)
	За 2024 г.	4 816	(2 436)	-	-	-	(680)	-	-	-	-	-		4 816	(3 116)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	14 846	(12 378)	-	-	759	(1 824)	-	-	-	-	-		14 846	(13 443)
	За 2024 г.	14 846	(10 513)	-	-	-	(1 864)	-	-	-	-	-		14 846	(12 378)
Земельные участки	За 2025 г.	27 000	-	4 297	-	-	-	-	-	-	-	-		31 297	-
	За 2024 г.	26 287	-	713	-	-	-	-	-	-	-	-		27 000	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 535	(879)	3 714	-	-	(1 658)	-	-	-	-	-		8 249	(2 537)
	За 2024 г.	333	(306)	4 202	-	-	(573)	-	-	-	-	-		4 535	(879)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	166 525	168 633	154 857
в том числе:			
Здания	29 970	6 188	7 275
Сооружения	6 198	8 094	11 720
Машины и оборудование (кроме офисного)	121 998	146 374	128 897
Офисное оборудование	224	153	226
Транспортные средства	1 020	1 700	2 380
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 403	2 468	4 332
Другие виды основных средств	5 712	3 656	27
Неамортизируемые основные средства - всего	61 541	57 244	56 531
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания	30 244	30 244	30 244
Земельные участки	31 297	27 000	26 287
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства

(за исключением инвестиционной недвижимости)

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленн обесценен
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	5 168	-	32 626	-	-	(37 223)	571	
	За 2024 г.	48 450	-	10 399	-	(4 253)	(49 428)	5 168	
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	5 168	-	28 373	-	-	(32 970)	571	
	За 2024 г.	48 450	-	9 686	-	(4 253)	(48 715)	5 168	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	4 253	-	-	(4 253)	-	
	За 2024 г.	-	-	713	-	-	(713)	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	196 512	-	93 764	-	-	(13 261)	277 015	
	За 2024 г.	128 156	-	72 558	-	-	(4 202)	196 512	
в том числе:									
Технический водовод	За 2025 г.	3 553	-	-	-	-	(3 553)	-	
	За 2024 г.	3 550	-	3	-	-	-	3 553	
Газопровод	За 2025 г.	518	-	-	-	-	(518)	-	
	За 2024 г.	465	-	53	-	-	-	518	
Реконструкция МСК-1	За 2025 г.	183 251	-	85 336	-	-	-	268 587	
	За 2024 г.	124 141	-	59 110	-	-	-	183 251	
Производственный корпус, Парковый проезд, д.7	За 2025 г.	-	-	600	-	-	-	600	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты основных средств	За 2025 г.	9 190	-	7 828	-	-	(9 190)	7 828	
	За 2024 г.	-	-	13 392	-	-	(4 202)	9 190	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценени
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 972	-	1 199 574	(1 211 546)	-	-	X	X	-	
	За 2024 г.	22 059	-	445 395	(455 482)	-	-	X	X	11 972	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 043	-	94 886	(11 273)	-	-	(89 656)	-	-	
	За 2024 г.	8 709	-	44 933	(42 358)	-	-	(5 241)	-	6 043	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(10 162)	-	-	10 162	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	5 929	-	983 241	(1 012 395)	-	-	23 226	-	-	
	За 2024 г.	13 350	-	339 194	(346 617)	-	-	1	-	5 929	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	121 447	(177 715)	-	-	56 268	-	-	
	За 2024 г.	-	-	61 268	(66 507)	-	-	5 240	-	-	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
...	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(309)	-	504 810	(1 014)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	108 083	(339)	470 261	-	(73 504)	-	554	312	108 083	(339)
	За 2024 г.	143 178	(893)	80 438	-	(115 719)	(126)				
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 926	(339)	27 901	-	(7 414)	-	(309)	-	39 383	(1 014)
	За 2024 г.	5 985	(893)	38 482	-	(25 415)	(126)	554	-	18 926	(339)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50 292	-	440 930	-	(37 032)	-	-	-	454 190	-
	За 2024 г.	97 820	-	41 956	-	(89 484)	-	-	-	50 292	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	33 950	-	-	-	(26 200)	-	-	-	7 750	-
	За 2024 г.	33 959	-	-	-	(321)	-	-	312	33 950	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 715	-	1 430	-	(1 715)	-	-	-	1 430	-
	За 2024 г.	1 975	-	-	-	(259)	-	-	-	1 715	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 200	-	-	-	(1 143)	-	-	-	2 057	-
	За 2024 г.	3 234	-	-	-	(34)	-	-	-	3 200	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	205	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	108 083	(339)	470 261	-	(73 504)	-	(309)	X	504 810	(1 014)
	За 2024 г.	143 178	(893)	80 438	-	(115 719)	(126)	554	X	108 083	(339)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1014	1014	6 105	6 105	893	893
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1014	1014	6 105	6 105	893	893

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	66 200	-	-	-	-	-	66 200
	За 2024 г.	66 200	-	-	-	-	-	66 200
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	66 200	-	-	-	-	-	66 200
	За 2024 г.	66 200	-	-	-	-	-	66 200
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	375 060	249 718	14	(287 774)	-	-	337 048
	За 2024 г.	397 301	282 201	-	304 395	(47)	-	375 060
в том числе:								
	За 2025 г.	48 561	5 262	14	(22 648)	-	-	31 189
	За 2024 г.	40 837	48 475	-	(40 731)	(20)	-	48 561
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	263 524	-	-	(263 524)	-	-	-
	За 2024 г.	299 837	225 846	-	(262 158)	-	-	263 524
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	88	49	-	-	-	-	137
	За 2024 г.	29	46	-	14	-	-	88
Краткосрочные займы	За 2025 г.	48 350	-	-	-	-	-	48 350
	За 2024 г.	48 350	-	-	-	-	-	48 350
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	33	-	-	-	-	-	33
	За 2024 г.	33	-	-	-	-	-	33
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 260	36 740	-	(1 174)	-	-	36 826
	За 2024 г.	1 642	107	-	(489)	-	-	1 260
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 325	118 863	-	-	-	-	123 188
	За 2024 г.	5 355	-	-	(1 030)	-	-	4 325
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	710	984	-	(398)	-	-	1 296
	За 2024 г.	398	312	-	-	-	-	710
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 057	1 091	-	-	-	-	2 148
	За 2024 г.	792	264	-	-	-	-	1 057
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	7 152	86 730	-	-	-	-	93 881
	За 2024 г.	-	7 152	-	-	-	-	7 152
Итого	За 2025 г.	441 260	249 718	14	(287774)	-	X	403 248
	За 2024 г.	463 501	282 201	-	304 395	(47)	X	441 260

Займы являются беспроцентными, проценты по займам в 2025 году не начислялись.
Сроки погашения задолженности по договорам займа приведены в таблице.

Договор	Сумма задолженности на 31.12.2025 тыс.руб.	Срок погашения задолженности
Договор беспроцентного займа от 23.10.2020	42200,0	22.10.2028
Договор беспроцентного займа от 05.02.2021	24000,0	22.10.2028
Договор беспроцентного займа №1	150,00	15.10.2026
Договор беспроцентного займа №2	24600,0	15.09.2026
Договор беспроцентного займа №3	23600,0	15.09.2026

8.3. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего в том числе:	За 2025 г.	951	3 943	2 445	401	2 048
	За 2024 г.	701	2 518	2 089	179	951
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	951	3 943	2 445	401	2 048
	За 2024 г.	701	2 518	2 088	179	951

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ООО «Луна» создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

9.Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	24 234	88 243
в том числе:			
АЛЬФА-БАНК АО	-	24 234	88 243
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 089 470	351 948
Затраты на оплату труда	37 392	19 847
Отчисления на социальные нужды	7 541	3 946
Амортизация	49 827	39 141
Прочие затраты	46 136	33 645
Итого по элементам	1 230 367	448 526
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(10 162)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 220 204	448 526

12. Иная информация

12.1. Отчёт о финансовых результатах за 2025г

Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Виды деятельности	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка всего:	2 588 828	455 254
в том числе		
Выручка от оптовой торговли	2 497 516	408 223
Выручка от оказания производственных услуг	61 866	18 663
Выручка от сдачи имущества в аренду	29 446	28 368
Себестоимость всего:	(1 190 404)	(413 124)
в том числе		
По оптовой торговле	(1 012 395)	(346 617)
По операциям оказания производственных услуг	(60 462)	(18 130)
По операциям сдачи имущества в аренду	(117 547)	(48 377)
Чистая прибыль отчетного периода	1 368 424	3 888

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Курсовые разницы	-	41
Оценочные обязательства по оплате труда	401	-
Компенсация расходов по страховым случаям\решению Суда	9	180
Прочие доходы	1489	249
ИТОГО	1899	470

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	-	262
Расходы на услуги банков	575	1 337
Прочие косвенные расходы	12 673	750
Списание дебиторской задолженности	-	80
Курсовые разницы	42	-
ИТОГО	13 290	2 429

12.2. Налог на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по ставке 25% от суммы налогооблагаемой прибыли, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в организации.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде. В соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива/обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02)

Налог на прибыль по итогам 2025года начислен в сумме 340 447 тыс. рублей.

Отложенный налоговый актив сформирован в размере 3 402 тыс. рублей,

отложенное налоговое обязательство в размере 4 119 тыс. рублей.

Расшифровка взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 357 655	5 053
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(340 447)	(2 278)
ПНР - разница доходов и расходов, не учитываемых для целей н/о Постоянные разницы отчетного периода:	(586)	1 113
Расход по налогу на прибыль, отраженные по стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах»	(341 033)	(1 165)
Чистая прибыль	1 016 622	3 888

Расшифровка показателей ОНА и ОНО

ОНА	Остатки на 31.12.2024	Признано в 2025 г	Погашено в 2025г	Остатки на 31.12.2025
Кредиторская задолженность	4		4	
Материалы		9		9
Основные средства	1 918	1 225	3	3 140
Расходы будущих периодов	6		6	
Резервы сомнительных долгов	85	246	77	253
Итого	2 012	1 480	90	3 402

ОНО	Остатки на 31.12.2024	Признано в 2025 г	Погашено в 2025г	Остатки на 31.12.2025
Внеоборотные активы			13	13
Доходы будущих периодов	15	15		
Основные средства	1 995	435	2 412	3 972
Оценочные обязательства и резервы			1	1
Итого	2 011	451	2 427	3 987

12.3. Отчет о движении капитала.

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	178 535
Увеличение капитала за 2025 г. - всего:	1 016 622
в том числе:	
Чистая прибыль (убыток)	1 016 622
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	(276 121)
Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	919 036

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. не менялся. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью.

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

12.4. Отчет о движении денежных средств.

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

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

Структура денежных средств представлена в таблице

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса	28	21
Расчетные счета	21 353	157
Итого:	21 381	178

В отчете о движении денежных средств
В составе прочих поступлений по строке 4119 отражены:
-возврат ранее перечисленных средств 144 616 тыс. рублей.
-прочие поступления 27 622 тыс. рублей
-положительная сумма свернутого НДС 133103 тыс.рублей.

В составе прочих платежей по строке 4129 отражены:
-плата за услуги банку
-выдача в подотчет
-прочие

Свернутое отражение денежных потоков:
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество 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.

12.5. Прочая информация

Мероприятия по охране труда, экологии и промышленной безопасности.

В 2025 г. среднесписочная численность работников, занятых во вредных условиях труд составила - 0 человек. За 2025 г. несчастных случаев на производстве не зафиксирован профзаболеваний нет.

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

Согласно планам производственного контроля осуществляется периодический контрол качества воздушной среды, питьевой воды и сточных вод, утилизация отходов производств вывоз ТБО на городской полигон захоронения отходов на основании заключенных договоров с специализированными предприятиями.

Всего на приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 83 тыс. рублей.

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

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

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

С деятельностью Общества в 2025 г. были связаны следующие факторы риска:

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

1. ценовой	Изменение цен на товары, работы, услуги, изменение ценовых индексов.	Влияние отсутствует. Общество не подвержено ценовому риску, так как в 2025г. не заключало договоры на покупку биржевых товаров.
2. валютный	Изменение курсов валют.	Влияние среднее. Сделаны достаточные запасы товаров до скачка валютных курсов.
3. процентный	Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам (выданные и полученные займы и кредиты).	Влияние низкое. Общество не получало прибыль от вложения денежных средств на депозит.
Кредитные риски	Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства.	Риск низкий. По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам. Сомнительная дебиторская задолженность составляет 0,3 % от общей суммы дебиторской задолженности.

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

12.6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

	Оборот 2025 год			Остатки задолженности со связанными сторонами на 31.12.2025		
Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг, в т.ч. НДС	Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч. НДС	Реализация внеоборотных активов, в т.ч. НДС	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Задолженность по займам, полученным
ООО «Феррум"						114 400
ООО «Феррум-Ф"		106 667		60 731		
ООО «Феррум-С»	3 096 290	3 413		429 747	29 195	
ООО «Ампер»		422 338		59 633		
ООО "Респект"	5 231			18 261		
Итого:	**3 096 290**	**532 418**	**0**	**550 111**	**29 195**	**114 400**

12.7. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых событий.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых событий. Существенные условные обязательства, и условные активы, по мнению руководства ООО «Луна» отсутствуют.

12.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Проведенные антикризисные меры в связи с макроэкономическими изменениями позволили заключить договоры, предполагающие поставку оборудования на следующий после отчетной даты год, что обеспечивает полную загрузку производственных мощностей. Ограничения, влияющие на продолжение деятельности Общества, отсутствуют.

На 19.03.2026г. существенные судебные разбирательства отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на отчетную дату отсутствуют.

12.8. События после отчётной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2026 году не произошло.

12.9. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство ООО «Луна» провела оценку организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем
Показатель рентабельность продаж компании за 2025 год составил 54.02%, что говорит о прибыльности деятельности компании, показатель более чем достаточен для стабильной работы предприятия. Коэффициент текущей ликвидности за 2025 год составил 2,36. Компания может погашать текущие обязательства за счет своих оборотных средств.

О каких-либо событиях или условиях, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно со стороны руководства неизвестно.

Руководство общества оценивает возможность непрерывно вести свою деятельность и заявляет, что является платежеспособным.

Генеральный директор ООО «Луна» И.Г. Ковалев

Главный бухгалтер Ю.В. Сабурова

20.03.2026г