

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «Сосновая Линия»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сосновая Линия» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Числовые данные в пояснениях приведены в тыс. руб.

Раздел 1. Сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сосновая Линия» (сокращенное название ООО «Сосновая Линия», далее по тексту настоящих пояснений – Общество) создано 26.02.2009, что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 27 № 001915962 выданным ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска, Обществу присвоен ОГРН 10927240000995.

1.2. Место нахождения Общества по состоянию на 31.12.2021г.: 680031, Россия, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Данчука, дом 7а, помещение 1(8-17), которое соответствует адресу фактического места нахождения Общества и его единоличного исполнительного органа. Офисное помещение принадлежит Обществу на правах аренды.

1.3. Основной вид деятельности Общества: производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки (код ОКВЭД 16.10.2). Виды деятельности, подлежащие лицензированию, не осуществляются.

1.4. Система органов управления:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Михеев Константин Анатольевич, занимает указанную должность с 03.03.2009 и до момента составления настоящих пояснений. Согласно Протоколу общего собрания участников от 12.04.2019 Михеев Константин Анатольевич вновь избран генеральным директором Общества в соответствии с уставом сроком на 5 лет, по 23 апреля 2024 года включительно.

Численность сотрудников на 31.12.2021г. – 68 человек.

Среднесписочная численность работников за 2022 год – 66 человек.

1.5. Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

1.6. По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет обособленное подразделение:

– **Производственный цех № 1**, находящееся по адресу: 666677, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, Промплощадка УИ ЛПК тер, 8215, Лит.Б.

Данное обособленное подразделение поставлено на учет 30.12.2014 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Иркутской области, присвоен КПП 381745001 (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе от 13.01.2015 № 103201225). 23 июня 2017 года обособленное подразделение поставлено на учет в Территориальном отделе министерства лесного комплекса Иркутской области по Северному лесничеству, в качестве пункта приема, переработки и отгрузки древесины (Свидетельство о постановке на учет № 62-22-067 от 23.06.2017). Основным видом деятельности обособленного подразделения является производство пиломатериалов, готовых изделий, технологической щепы, топливных брикетов. Земельный участок, офисное и производственное помещения данного обособленного подразделения принадлежат Обществу на правах аренды, оборудование и транспортные средства – на правах собственности и аренды.

1.7. Размер уставного капитала: 1 000 000 (Один миллион) руб.

Раздел 2. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах).

Бенефициарным владельцем и связанной стороной (аффилированным лицом) Общества является Михеев Константин Анатольевич – единоличный исполнительный орган (генеральный директор) в течение всего проверяемого периода, владелец доли в уставном капитале Общества в размере 80,6%.

В течение 2022 года имели место следующие операции с бенефициарным владельцем:

Операции со связанной стороной, осуществляемые в отчетном периоде	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.
Аренда производственных и офисных помещений	1 462,1

Заработная плата основного управленческого персонала за 2022 год составила 5 134,9 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 179,5 тыс. руб.

Помимо бенефициарного владельца (генеральный директор Общества) связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Александров Алексей Анатольевич	Доля участия в уставном капитале Общества – 12,2%	-
Гречишников Екатерина Владимировна	Доля участия в уставном капитале Общества – 3,6%	Работник Общества. Выплачивается заработная плата. Иные операции в течение отчетного периода не проводились.
Гурьев Вячеслав Валерьевич	Доля участия в уставном капитале Общества – 3,6%	Работник Общества. Выплачивается заработная плата. Иные операции в течение отчетного периода не проводились.

Раздел 3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике и ее изменении.

3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – БФО) ООО «Сосновая Линия» за 2022 год составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и представлена по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 за № 66н (в редакции приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н).

Бухгалтерская отчетность ООО «Сосновая Линия» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде отступления от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не имели места.

3.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных Пояснениях избран критерий существенности – 5% от соответствующего показателя статьи баланса или отчета о финансовых результатах. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

3.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- пересчет стоимости активов и обязательств, сумм доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте; пересчет по среднему курсу не производится;

- организация применяет ФСБУ 6/2020 с 2022г. Последствия изменения учетной политики, связанные с переходом на новые правила учета отражены в отчетности с помощью альтернативного варианта, при применении которого произведена единовременная корректировка балансовой стоимости (амортизации) объектов учета на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Возникающие при этом разницы отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало отчетного периода, с которого начал применяться новый стандарт. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год сравнительная информация представляется без пересчета прошлых периодов (Приложение №1).
- начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом;
- переоценка основных средств не предусмотрена;
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены;
- организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- принято решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены – управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи»;
- организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07), переоценка НМА не производится;
- незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- готовая продукция учитывается по фактической себестоимости; фактическая себестоимость рассчитывается по каждому виду продукции; себестоимость готовой продукции списывается пропорционально отгруженной продукции;
- выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки;
- в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах.

3.4. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует право отказаться от применения ряда стандартов бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.5. Общество применяет общую систему налогообложения.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Расчет базы по налогу на прибыль производится ежемесячно, Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций исходя из фактически полученной прибыли.

Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

4.1. Сведения о движении отдельных активов и обязательств (основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности) представлены в таблицах Приложения № 1 к данным Пояснениям.

4.2. По строке 1151 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств, используемых в производственной деятельности Общества и приносящих ему экономические выгоды.

В составе строки 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022г. отражены затраты на строительство: здания производственного цеха №2 – 9 101,2 тыс. руб., навеса №5 (для готовой продукции) – 950,2 тыс. руб.

4.3. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражены:

- материалы – 61 459 тыс. руб.;
- товары – 23 264 тыс. руб., в том числе товары отгруженные – 18 398 тыс. руб.;
- готовая продукция – 45 838 тыс. руб.

4.4. В отчетном периоде, для ведения основной производственной деятельности Общество использовало нижеследующее имущество, принадлежащее другим организациям и физическим лицам на правах собственности (данные приведены по состоянию на 31.12.2022г.):

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на забалансовом счете	Стоимость (тыс. руб.)	Примечание
Земельный участок ПЦ №1 (S=16474,0 м2)	9 303	В оценке по кадастровой стоимости
Земельный участок под стоянку автомобилей (S=1718,0 м2)	1 556	В оценке по среднему уровню кадастровой стоимости
Производственный цех №1 (S=1683,3 м2) г.Усть-Илимск	3 898	В оценке по кадастровой стоимости
Нежилое офисное помещение по адресу ул. Данчука, 7А	9 250	По стоимости оценки арендодателя, отраженной в договоре аренды
Автомобили: - Toyota Hilux (ГРН М474МН124) - Камаз 53202 (ГРН О865ХВ38)	3 200 750	По рыночной стоимости
Склад ГП (г.Хабаровск)	207	В размере годовых обязательств по аренде
Склад-гараж (Промплощадка УИ ЛПК)	552	В размере годовых обязательств по аренде
Итого:	28 716	

4.5. В течение отчетного периода в Обществе не имели места:

- операции по передаче в залог запасов и другого имущества;
- получение и выдача обеспечений (поручительств и гарантий).

4.6. Обществом по состоянию на 31.12.2022г.:

- проведена оценка дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности, создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 12 тыс. руб.;
- неиспользованная сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков списана с отнесением на прочие доходы организации в связи отказом от применения ПБУ 8/2010 в сумме 5 217 тыс. руб.;

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	3 531	8 476	(6 074)	5 933	-

Раздел 5. Сведения о доходах и расходах

5.1. Выручка в отчете о финансовых результатах и в таблице ниже отражена без учета НДС.

5.2. Информация о существенных видах доходов и расходов по видам деятельности Общества за 2022 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
-------------------------	------------------

Выручка - всего, в том числе:	290 929
- производство пиломатериалов и щепы	281 449
Себестоимость продаж - всего, в том числе:	261 901
- производство пиломатериалов и щепы	255 729

5.3. В отчетном периоде 85,7 % произведенных пиломатериалов реализовано на экспорт.

5.4. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (по строкам 2340, 2350) свернуто отражены следующие показатели: финансовый результат от купли-продажи валюты, положительные и отрицательные курсовые разницы, результат по итогам инвентаризации. Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто), в тех случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

5.5. Затраты на производство.

Наименование показателя	за 2022	за 2021
Материальные затраты	215 076	239 735
Расходы на оплату труда	49 883	47 141
Отчисления на социальные нужды	9 917	9 223
Амортизация	18 490	19 201
Прочие затраты	-	8 024
Итого расходы по обычным видам деятельности	293 366	323 324

5.6. Расшифровка строк прочих доходов и прочих расходов Отчета и финансовых результатах:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
	стр. 2341 «Прочие внереализационные доходы»	стр. 2341 «Прочие внереализационные доходы»
Всего:	6 007	1 093
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5 932	852
Доходы от оказания услуг	66	112
Доход в пользу истца (по решению суда)	-	17
Резерв по сомнительным долгам восстановленный	9	105
	стр. 2354 «Прочие внереализационные расходы»	стр. 2354 «Прочие внереализационные расходы»
Всего:	1 183	2 221
Расходы на услуги обслуживающих банков	530	773
Списание по результатам инвентаризации		44
Прочие хозяйственные расходы	77	149
Перевод ОС в малоценное оборудование	47	
Возмещение расходов контрагентов		107
Финансовая помощь (благотворительность)	17	759
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	512	382
Госпошлина, штрафы, пени	-	7

Исполнительный директор  Л.В. Истомина
20 марта 2023 года

ООО "Сосновая Линия"

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала
применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство

Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидаци- онная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использова- ния, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 (гр. 4 - гр. 5) + гр. 7 x гр. 8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
00-000106	16.04.2021	500 850,00		29	29	29	8	137 931,04	138 165,52	234,48	
Полуприцеп-сортиментовоз САВ 99402С (ГРН УА026627)											
Навес №1 (для сортировочной линии)	31.03.2020	165 132,53		81	81	81	21	38 770,35	42 812,07	4 041,72	
00-000078											
Навес №1 (для сухих ПМ)	31.12.2018	2 367 993,78		361	361	361	36	234 667,92	236 143,44	1 475,52	
00-000053											
Котел АКМ-2.0 №1	01.01.2018	4 788 726,87		96	96	96	47	2 394 363,36	2 344 480,79	49 882,57	
00-000055											
Котел АКМ-2.0 №2	01.01.2018	4 788 726,87		96	96	96	47	2 394 363,36	2 344 480,79	49 882,57	
00-000056											
Бункер (навес) для сырых опилок	01.01.2018	1 162 859,22		361	361	361	47	154 618,56	151 397,34	3 221,22	
00-000057											
Помещение Котельной (движимое имущество)	01.01.2018	3 333 558,63		361	361	361	47	443 243,04	434 008,81	9 234,23	
00-000058											
Система подачи топлива (для котлов)	01.01.2018	1 382 421,71		72	72	72	47	921 614,40	902 414,10	19 200,30	
00-000059											
Кран подвесной (5т)	31.05.2015	122 183,37		192	192	192	79	51 545,97	50 273,23	1 272,74	
0000000028											
Сушильный комплекс "Kates" 2-к-ам. (с 08.2018г. - 3-к-амер.)	18.12.2017	22 337 180,04		72	72	72	48	14 642 702,80	14 891 453,28	248 750,48	
0000000088											
Автомобиль МАЗ-5337/КС-3577-3 автокран (ГРН Т1490725)	23.04.2014	650 000,00		20	20	20	20	591 250,00	650 000,00	58 750,00	
0000000018											
Пожарная сигнализация (г. Хабаровск, ул. Данчука, д. 7А)	01.10.2020	45 605,00		112	112	112	14	9 092,99	5 700,80	3 392,19	
00-000095											
Насос КМ100-80-160 (иная 00-000072)	29.11.2019	55 090,00		82	82	82	25	16 395,75	16 795,75	400,00	
00-000072											
Насос КМ100-80-160 (иная 00-000073)	29.11.2019	55 090,00		82	82	82	25	16 395,75	16 795,75	400,00	
00-000073											
Станок (линия) ЛМС-623С(М)-1 четырехсторонний фрезерно-калечный (спиральный)	30.09.2019	8 371 931,64		78	78	78	27	2 692 232,72	2 897 976,42	205 743,70	
00-000058											
Итого:		50 127 350,66						24 739 188,01	25 122 838,09	519 795,90	136 085,82
По всем объектам ОС:		142 401 079,01						65 092 842,04	65 476 552,12	519 795,90	136 085,82