

Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Заурал-Лес» за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Заурал-Лес».

1.2. Юридический адрес: 641914, Курганская область, Каргапольский район, д. Воронова, ул. Заречная, 5.

1.3. Государственная регистрация: 27 декабря 2002 года ОГРН 1024501484501.

1.4. Уставный капитал акционерного общества составляет 3832000 рублей. Фактическое количество размещенных акций 1916 штук. Номинальная стоимость акции – 2000 рублей. Общее количество акционеров – 112.

1.5. Предприятие является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, зависимых и дочерних организаций не имеет.

1.6. Органы управления предприятия:

- общее собрание акционеров (высший орган власти);
- совет директоров (осуществляет общее руководство деятельностью);
- генеральный директор является единоличным исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью.

1.7. Основные виды деятельности:

№ п/п	Код ОКВЭД	Наименование
1	16.10	Распиловка и строгание древесины
2	02.10	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
3	02.40.1	Предоставление услуг в области лесоводства
4	02.40.2	Предоставление услуг в области лесозаготовок
5	02.20	Лесозаготовки
6	16.10.9	Предоставление услуг по пропитке древесины
7	16.29.1	Производство прочих деревянных изделий
8	31.01	Производство офисной мебели
9	31.02	Производство кухонной мебели
10	31.09	Производство прочей мебели
11	47.52.71	Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах

1.8. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства. Среднегодовая численность работников 50 человек.

Предприятие применяет УСН. Объект налогообложения-доходы

Книга учета доходов ведется в электронном виде.

1.9. Предприятие имеет следующие производственные и вспомогательные участки:

- лесозаготовительный участок;
- лесопильный цех;
- столярно-мебельный цех;
- автомобильный и тракторный парк;
- котельная для выработки теплоэнергии, работающей на твердом топливе.

1.10. Основные виды продукции, выпускаемые предприятием:

- лесоматериалы круглые для распиловки и строительства;
- пиломатериал обрезной и необрезной;
- строительные материалы (обшивка наружная, половая рейка, штакетник, обшивка и половая рейка сращенные);

1.11. Оплата труда

Наименование	начислено за год т.руб 2024г	% к общей з/плате 2024	среднесписочная численность 2024	среднемесячная з/плата 2024
Лесозаготовки	1294	6	3	35,9
Лесопильный	5604	22	12	38,9
Нижний склад	872	4	2	36,3
Стол.мебельный	664	3	2	27,6
Автогараж	5255	25	12	36,5
Вспомог.	7346	40	16	38,3
ИТОГО:	21035	100	50	35,0

Из общей суммы начисленной заработной платы начислено отпускных- 11,1%; пособие по временной нетрудоспособности - 0,7%.

В 2024г. по заявлениям работников предприятия было выдано беспроцентных займов – 1 805 т.руб. остаток задолженности - 1 491 т.руб. Просроченной задолженности нет.

Начислено и перечислено НДФЛ – 2661 т.р.

1.12. Предприятие не подлежит обязательному аудиту согласно ч.1 ст.5 ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности».

1.13 Предприятие имеет лицензии:

На осуществление деятельности по добыче технических подземных вод сроком действия до 2034г. (продление лицензии в 2024г.)

1.14 Предприятие имеет расчетные счета в:

- Курганском отделении №8599 ПАО Сбербанк г. Курган
- Челябинском РФ АО «Россельхозбанк», г. Челябинск.
- ПАО КБ «УБРИР», г.Екатеринбург
- ООО КБ «КЕТОВСКИЙ», г. Курган.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика предприятия утверждена Приказом ОАО «Заурал-Лес» № 98 от 29 декабря 2021 года.

С января 2024 года внесены изменения и дополнения к Учетной политике (Приказ № 48 от 29 декабря 2023 года).

Составляющие учетной политики, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

2.1. Нематериальные активы и НИОКР

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2. Основные средства (далее ОС)

Бухгалтерский учет ОС осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022г.

Предметы со сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Предприятие осуществляет забалансовый учет (на забалансовом счете МЦ04) таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения - как выданное работникам малоценное оборудование.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства учитываются в составе ОС независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Далее балансовая стоимость ОС оценивается как первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации и обесценения.

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (земля, здания), находящиеся во владении с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2024г отсутствует.

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Не подлежат амортизации – земельные участки.

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируем полную стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого СПИ с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Принятые СПИ основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 25 лет
4	Прочие	От 3 лет до 15 лет

2.3. Материально-производственные запасы

Запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии:

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" отпуск запасов в производство, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода.

Специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) принимается к учету по фактической себестоимости.

Состав и нормы выдачи специальной одежды (далее - спецодежда) закреплен отдельным распорядительным документом. Стоимость спецодежды списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

2.4. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.5. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.6. Учет займов и кредитов

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи готовой продукции деревообработки и лесозаготовки. Выручка признается по мере поступления средств от покупателей (заказчиков).

Доходы отличные от выручки за готовую продукцию деревообработки, лесозаготовки, лесовосстановления считаются прочими доходами. К ним относятся: доходы от размещения в депозитные банковские счета, уплате должником штрафов, пеней и иных санкций, в виде безвозмездно полученного имущества, в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже ОС, в виде сумм списанной просроченной кредиторской задолженности.

2.8. Учет расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции и услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются в прямые и косвенные.

Прямые расходы учитываются отдельно по каждому виду выпускаемой продукции.

Косвенные расходы распределяются прямо пропорционально стоимости выпускаемой продукции и в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

2.9. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках предприятия, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи предприятия и

поступления денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Денежные средства на предприятии находятся в форме наличных денег в кассе, хранятся в банке на расчетных счетах, на специальных счетах по целевым средствам.

Для учета всех видов денежных средств в плане счетов выделяется специальный раздел со счетами: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

2.10. Изменения в учетную политику

Приказом от 29 декабря 2021 года № 98 в Учетную политику внесены изменения в части применения федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Данные применяются с 01 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется, так как предприятие относится к статусу Малых предприятий (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Приказом от 29 декабря 2023 года № 48 в Учетную политику внесены изменения в части применения федерального стандарта бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Данные применяются с 01 января 2024 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	53181	(26264)	970	(3596)	741	(4283)	0	-420	50555	(29386)
	5210	за 20 23 г. ²	50132	(21628)	4421	(1372)	541	(5177)	0	0	53181	(26264)
в том числе:		за 20 24 г. ¹	1762	(1157)	0	(0)	0	(40)	0	-206	1762	(991)
Здания и сооружения		за 20 23 г. ²	1762	(1126)	0	(0)	0	(31)	0	0	1762	(1157)
Машины и оборудование (кроме офисное)		за 20 24 г. ¹	34286	(19944)	770	(0)	0	(2693)	0	-152	35056	(22485)
		за 20 23 г. ²	34286	(16385)	0	(0)	0	(3559)	0	0	34286	(19944)
офисное оборудование		за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
		за 20 23 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Транспортные средства		за 20 24 г. ¹	17093	(5163)	200	(3596)	741	(1550)	0	-62	13697	(5910)
		за 20 23 г. ²	14044	(4117)	4421	(1372)	541	(1587)	0	0	17093	(5163)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
		за 20 23 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Земельные участки		за 20 24 г. ¹	40	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	40	(0)
		за 20 23 г. ²	40	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	40	(0)
Земельные участки												
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 23 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 проведен пересмотр срока полезного использования (СПИ) объектов основных средств на 01.01.2024г. По результатам пересмотра, принято решение о увеличении СПИ.

По эксплуатируемым ОС с нулевой остаточной стоимостью увеличен СПИ, излишне начисленная амортизацию списана на счет 91.01 (п. п. 32, 37 ФСБУ 6/2020).

Основное средство	Стоимость объекта	СПИ по бух. учету на 01.01.2024	СПИ пересмотр	Начисленная амортизация на 01.01.2024	Сумма амортизации в связи с изм. СПИ	Корректировка амортизации (уменьшение)
Автобус КАВЗ 3976	80000,00	253	278	80000,00	73 093,53	6 906,47
Автокран ЗИЛ 431412КС	90000,00	253	278	90000,00	82 230,22	7 769,78
Автомобиль ГАЗ 66	10000,00	98	135	10000,00	7 333,33	2 666,67
Автомобиль ГАЗ САЗ 3507	100850,00	75	136	100850,00	56 357,35	44 492,65
Культиватор КЛБ-1,7м	141126,23	33	94	141126,23	51 045,66	90 080,57
Проходная	641289,80	240	374	641289,80	435 528,37	205 761,43
Трактор ТДТ 55А	72000,00	253	314	72000,00	58 242,04	13 757,96
Трактор ТДТ-55	150000,00	127	188	150000,00	102 127,66	47 872,34
Итого корректировка						419307,88

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2024 году не было.

3.2. Материально-производственные запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	7961	(0)	175157	(172132)	0	0	х	10986	(0)
	5420	за 20 23 г. ²	8531	(0)	161665	(162235)	0	0	х	7961	()
в том числе:		за 20 24 г. ¹	558	(0)	15515	(15423)	0	0	92	650	(0)
Материалы		за 20 23 г. ²	433	(0)	14428	(14303)	0	0	125	558	(0)
Полуфабрикаты собственного производства		за 20 24 г. ¹	5089	(0)	100484	(96547)	0	0	3937	9026	(0)
		за 20 23 г. ²	5929	(0)	87444	(88284)	0	0	-840	5089	(0)
Готовая продукция		за 20 24 г. ¹	2314	(0)	59158	(60162)	0	0	-1004	1310	(0)
		за 20 23 г. ²	2169	(0)	59793	(59648)	0	0	145	2314	(0)
Товары		за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
		за 20 23 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)

3.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости по номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)				первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 23 г. ²	2470	0	0	(2470)	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 24 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
займы		за 20 23 г. ²	2470	0	0	(2470)	0	0	0	0	0
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	133900	-12000	320600	(291000)	0	0	0	163500	-12000
	5315	за 20 23 г. ²	121600	-5000	226900	(214600)	0	0	-7000	133900	-12000
в том числе:		за 20 24 г. ¹	60900	-12000	4800	(4200)	0	0	0	61500	-12000
займы		за 20 23 г. ²	59500	-5000	2400	(1000)	0	0	-7000	60900	-12000
депозиты банки		за 20 24 г. ¹	73000	0	315800	(286800)	0	0	0	102000	0
		за 20 23 г. ²	62100	0	224500	(213600)	0	0	0	73000	0
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 24 г. ¹	133900	-12000	320600	(291000)	0	0	0	163500	-12000
	5310	за 20 23 г. ²	124070	-5000	226900	(217070)	0	0	-7000	133900	-12000

В 2024 году заключены договора банковского вклада (депозита) в следующих банках:
- Челябинский РФ АО «Россельхозбанк»;

- Курганское отделение № 8599 ПАО Сбербанк;
 - ПАО «Уральский банк реконструкции и развития» (УБРиР);
- Остаток размещенных средств на депозитах на 31.12.2024г – 102 000 тыс. руб.
Всего оформлено в 2024 году депозитов на сумму 315 800 тыс.руб.
Общие доходы (проценты) от размещения средств в банках составили 9220,2 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по займам по состоянию на 31.12.2024 года – 61 500 тыс.руб.
Общая сумма дохода по предоставленным займам составила – 8 336,7 тыс. руб.

В 2024 году предоставлено займов на сумму 4 800 тыс. рублей, в том числе:

1. 4 800 тыс. руб. – СПССПК «Прогресс». Условия займа: Общая сумма по договору – 9 000 тыс. рублей, срок погашения до 28.12.2026г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 10% годовых. На 31.12.2024 остаток задолженности – 2 000 тыс. рублей.

В 2024 году по действующим договорам займа заключены дополнительные соглашения по продлению срока погашения:

1. С ООО «СибНедраСтрой» - сумма *14 000 тыс. руб.* Дата заключения договора – 02.09.2019г. Условия займа: срок погашения по договору до 28.08.2020г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 5% годовых. Пролонгирован до 22.08.2025г, ставка с 23.08.2024 – 9% годовых, с 01.12.2024г. – 11% годовых.
2. С ООО «СибНедраСтрой» - сумма *25 000 тыс. руб.* Дата заключения 25.01.2022г. Условия займа: срок погашения по договору 25.01.2023г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 6,25 годовых. Пролонгирован до 22.08.2025г, ставка с 23.08.2024г. – 9% годовых, с 01.12.2024г. – 11% годовых.
3. С ООО ЛК «Зауралье» - сумма *5 000 тыс. руб.* Дата заключения договора – 02.12.2020г. Условия займа: срок погашения по договору 10.03.2021г., ежемесячная уплаты процентов по ставке 7% годовых. Пролонгирован до 16.02.2025г, ежеквартально пересмотр процентной ставки, действующая на 31.12.2024г. - 21% годовых.
4. С ООО «Леон» - сумма *3 500 тыс. руб.* Дата заключения договора 28.09.2021г, Условия займа: срок погашения по договору 01.09.2022г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 5% годовых. Пролонгирован до 31.12.2026г., с 01.01.2025г. – 10% годовых

По состоянию на 31.12.2024 года имеется просроченная задолженность договорам займа:

1. 1 000 тыс. руб. - ИП Глава КФХ Невзоров Анатолий Федорович. Условия займа: срок погашения до 14.06.2020г, беспроцентный.
2. 4 000 тыс. руб. - ООО «Ойл СТ». Условия займа: срок погашения до 09.02.2021г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 2% годовых.
3. 7 000 тыс. руб. - ООО «Промтехсервис». Условия займа: срок погашения до 21.02.2023г, ежемесячная уплаты процентов по ставке 8,5% годовых.

В связи с просроченной задолженностью по займам создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 12 000 тыс. рублей.

3.4. События после отчетной даты

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в том числе влиянием условий проведения СВО, введением международных санкций в основном не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества.

Данные события или условия не приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в т. ч. поиск новых потенциальных покупателей продукции, поиск новых поставщиков запасных частей, материалов и комплектующих.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

1.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	672	2306	(2551)	(0)	427
<i>Оценочные обязательства по отпускам</i>		672	2306	(2551)	(0)	427

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально.

Резерв под снижение стоимости МПЗ (материалов, готовой продукции) не создается, так как их текущая рыночная стоимость выше учетной. Сравнительный анализ рыночной стоимости и учетной проведен в период инвентаризации.

3.6. Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В 2024 году кредитов и займов не оформлялось.

3.7. Договора подряда

Заключенных договоров строительного подряда по состоянию на 31.12.2024 года – нет.

3.8. Доходы и расходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи готовой продукции деревообработки и лесозаготовки. Выручка признается по мере поступления средств от покупателей (заказчиков).

Виды деятельности	ОКВЭД	Занято работников	Сумма продаж	Сумма результат	
				затрат	Прибыль+ Убыток-
деревообработка	16.10	45	68007	52209	15798
лесоводство	02.10	3	485	7552	-7067
лесозаготовки	02.20	2	678	1419	-741
Итого		50	69170	61180	7990

Основным источником выручки от продаж является лесопиление – 98% (в 2023- 95%).

К прочим доходам относятся: доходы от размещения в депозитные банковские счета, доходы по предоставленным процентным займам, продажа основных средств. Общая сумма прочих доходов составила 3796,0 тыс.рублей.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Обычным видом деятельности для организации являются:

- заготовка и переработка древесины;
- производство и реализация мебели;
- лесовосстановление и охрана лесов;
- закупочная, посредническая, сбытовая, торгово - коммерческая деятельность.

К прочим расходам относятся: расходы по списанию дебиторской (кредиторской) задолженности), расходы от реализации МПЗ, основных средств, благотворительность. Общая сумма прочих расходов составила 3943 тыс. рублей.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
Материальные затраты	5610	25915		25941	
Расходы на оплату труда	5620	21467		19498	
Отчисления на социальные нужды	5630	5120		4635	
Амортизация	5640	4283		5177	
Прочие затраты	5650	6328		4345	
Итого по элементам	5660	63113		59596	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, (уменьшение [+])	5670	-3937		840	
готовой продукции и др.(прирост [-])	5680	1004		-145	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	60180		60291	

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 4300 тыс.руб. (уменьшение по сравнению с прошлым годом на 36 тыс.руб./ 0,8%), в том числе задолженность с поставщиками и подрядчиками – 153 тыс. рублей, с покупателями и заказчиками – 4147 тыс. рублей.

Основные дебиторы по состоянию за 31.12.2024 года:

Наименование дебитора	Сумма задолженности	
ИП Данилова Марина Сергеевна	107	Предоплата за ремонт автомобиля
ООО Баймер	609	Задолженность за пиломатериал
ООО Леспромпресс	744	За пиломатериал
ИП Петров АМ	776	За пиломатериал
ООО РСК	753	За пиломатериал (просроченная задолженность)
ООО Тальник	50,6	За пиломатериал (просроченная задолженность)
ТОО Строй Лес-KZ	360,0	За пиломатериал
ИП Ямов Игорь Вячеславович	1007,5	За лесопroduкцию
Работники предприятия	1491,0	Выданные займы персоналу

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 23 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	5510	(1173)	2665	0	(3019)	(52)	421	0	5104	(804)
	5530	за 20 23 г. ²	7938	(927)	2382	0	(4564)	(246)	0	0	5510	(1173)
в том числе:		за 20 24 г. ¹	420	(11)	145	0	(410)	(2)	11	(0)	153	(2)
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 23 г. ²	359	(11)	404	0	(343)	(0)	0	(0)	420	(11)
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 24 г. ¹	4272	(1162)	1351	0	(2193)	(50)	410	(0)	3380	(802)
		за 20 23 г. ²	7128	(916)	1259	0	(3869)	(246)	0	(0)	4272	(1162)
прочие дебиторы		за 20 24 г. ¹	818	(0)	1169	0	(416)	(0)	0	(0)	1571	(0)
		за 20 23 г. ²	451	(0)	719	0	(352)	(0)	0	(0)	818	(0)
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	5510	(1173)	2665	0	(3019)	(52)	421	x	5104	(804)
	5520	за 20 23 г. ²	7938	(927)	2382	0	(4564)	(246)	0	x	5510	(1173)

На предприятии создан резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2024 на – 805,2 тыс. рублей.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 2691 тыс. рублей, в том числе с поставщиками и подрядчиками – 447 тыс. рублей, с покупателями и заказчиками – 468 тыс. рублей.

Уменьшение по сравнению с прошлым годом на 2396 тыс. рублей (89%).

Основные кредиторы по состоянию за 31.12.2024 года:

Наименование кредитора	Сумма задолженности	
ИП Дубровских А.В.	328,3	Услуги по лесозаготовке, сч.60
ЛПК Кособродский ДФЗ	59,9	за лесопroduкцию, сч.60
Сотникова Марина Геннадьевна	50,0	за оборудование, сч. 60
Долговская СОШ	162,0	Предоплата за пиломатериал, сч.62
ООО FORESTTREE	39,7	Предоплата за пиломатериал, сч.62
ООО Соснастрой	166,4	Предоплата за пиломатериал, сч.62
ТОО Хольц	100,1	Предоплата за пиломатериал, сч.62
Задолженность бюджет, взносы	1109,3	Начисленные налоги, взносы за декабрь 2024
Задолженность персонал	631,2	Зар.плата за декабрь 24, выплаченная в январе 2025г

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 23 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	5087	3384	0	(5780)	(0)	0	2691
	5580	за 20 23 г. ²	6723	1861	0	(3497)	(0)	0	5087
в том числе:		за 20 24 г. ¹	2087	54	0	(1694)	(0)	0	447
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 23 г. ²	5061	262	0	(3236)	(0)	0	2087
		за 20 24 г. ¹	1392	468	0	(1392)	(0)	0	468
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 23 г. ²	284	1344	0	(236)	(0)	0	1392
		за 20 23 г. ¹	1608	2862	0	(2694)	(0)	0	1776
прочие кредиторы		за 20 22 г. ²	1378	255	0	(25)	(0)	0	1608
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	5087	3384	0	(5780)	(0)	x	2691
	5570	за 20 22 г. ²	6723	1861	0	(3497)	(0)	x	5087

3.10. Финансовые инструменты срочных сделок

Предприятие не является стороной срочных сделок с ценными бумагами.

3.11. Государственная помощь

Государственной помощи в 2024 году предприятие не получало.

3.12. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица - не осуществляется.

3.13. Информация по доверительному управлению

Договоров на доверительное управление имуществом на предприятии не заключалось.

3.14. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанной стороной является генеральный директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа предприятия.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной (оклада) и переменной (ежемесячной премии 50% от суммы оклада) частей. Последняя зависит от показателей выполнения производственного плана в целом по предприятию. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024г., составило 1439,8 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов - 270,8 тыс. руб.

3.15. Информация об обособленных подразделениях

Обособленных, дочерних или зависимых обществ нет.

3.16. Информации о прибыли, приходящейся на одну акцию акционерного общества

Фактическое количество размещенных акций 1916 штук.

Совокупный финансовый результат (чистая прибыль) по состоянию на 31.12.2024 года составила – 22711 тыс. рублей.

Базовая прибыль на одну акцию составляет 11,8 тыс. рублей.

Выпуска дополнительных акций не было.

3.17. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 3832 тыс. рублей

Согласно Устава сумма резервного капитала создана в размере 5 процентов уставного капитала общества и составляет 191,6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года изменений в уставном, добавочном и резервном не было.

Величина капитала на 31.12.2024 года составила 181 731 тыс. рублей. Увеличение капитала по сравнению с прошлым годом за счет чистой прибыли.

3.18. Движение денежных средств

Получено доходов всего - 377 853 тыс.руб., в том числе:

- 291 000 тыс.р – возврат депозитов, займов;
- 67 909 тыс.р.– от покупателей (по кассе – 7137 тыс.р., по р/счетам – 60772 тыс.р.);
- 17 557 тыс.р.- проценты по размещенным средствам (по депозитам, займам);
- 250 тыс.р. - продажа ОС;
- 1 047 тыс.р. – возврат займов работников.
- 90 тыс.р. – возмещение расходов из ФСС, возмещение ОСАГО

Израсходовано всего - 384 624 тыс.руб., в том числе:

- 315 800 тыс.р – размещение депозитов,;
- 4 800 тыс.р. - выдача займов;
- 30 925 тыс.р. – поставщикам (в т.ч. 14489 тыс.руб. - производственные услуги, 5841 тыс. руб.- ГСМ, 4957 тыс.р. – аренда леса; 2224 – оплата э/э; а т.ж. сырье, материалы, запчасти);
- 1 970 тыс.р. – приобретение внеоборотных активов;
- 18 327 тыс.р.– оплата труда работникам;
- 10 530 тыс.р.- налоги;
- 1 805 тыс.р. – займы работникам предприятия;
- 352 тыс.р. – благотворительность;
- 115 тыс.р.- прочие расходы

Дополнительная информация

Предприятие является арендатором участка лесного фонда до 31.12.2048 года площадью 14734 га. По договору аренды предприятие осуществляет лесопользование в объемах и сроках, указанных в разрешительных документах, вносит арендную плату, выполняет лесохозяйственные и лесовосстановительные работы.

Предприятие арендует земельный участок площадью 5,5 га у администрации МО «Вяткинский сельский совет» до 12.04.2053 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8 (Проф). Учет расчетов с работниками при помощи программы КАМИН. Отчеты в ФНС, СФР сдаются при помощи ЭЦП через сервисный центр ЗАО «ПФ «СКБ-Контур».

С кредитными организациями заключены договора о предоставлении услуг с использованием дистанционного банковского обслуживания «Интернет-клиент».

Генеральный директор
ОАО Заурал-Лес

М.М. Харлов

04 марта 2025 года