Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Л-Транс»

за 2024г.

Раздел 1. Общая информация

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «Л-Транс».***

Сокращенное фирменное наименование Общества: ***ООО «Л-Транс».***

Дата государственной регистрации: ***16 января 2018 года ОГРН:*** **1181001000267, *ИФНС по г. Петрозаводску, с постановкой на учет в ИФНС №5 по РК. ИНН 1005013319 КПП 100501001***

Место нахождение Общества ***186810 Республика Карелия, Р-н Питкярантский, г. Питкяранта, ул. Ленина, дом 31 А, офис.334***

Организационно правовая форма - ***Общество с ограниченной ответственностью.***

Форма собственности - ***Частная собственность.***

ОКОПФ -12300.

ОКФС-34.

ОКПО-23345351.

Основными видами деятельности Общества являются:

• торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами. (ОКВЭД – 46.73.1);

• услуги по перевозке лесоматериалов как для собственного потребления, так и оказание услуг на сторону, собственными силами, а при необходимости - силами привлекаемых специализированных организаций;

• производство топливной щепы и реализация на внутренний рынок;

• оказание услуг по перевозке технологической щепы;

Общество вправе осуществлять другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству

Организация работ в ООО "Л-Транс " в 2023 -2024 году разделена на следующие виды работ:

- Оптовая торговля древесным сырьем и необработанными лесоматериалами;
- Производство и реализация топливной щепы;
- Оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов;
- Услуги по хранению и складированию прочих грузов;
- Услуги по перевозке технологической щепы;

Объем работ составил:

в 2023 году 21,1 % - от оптовой торговли, 38,4 % от реализации топливной щепы, 40,4 % от услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов, 0,1 % от складирования и хранения грузов.

в 2024 году 22,4 % - от оптовой торговли, 35,5 % от реализации топливной щепы, 42,1 % от услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов.

Экономической целью предприятия является получение чистой прибыли:
в 2023 году составила 32 629 тыс. руб.
в 2024 году 22 426 тыс. руб.

выполнив при этом все обязательства по договорам.

Основными задачами ООО "Л-Транс" являются:

- Достичь уровня рентабельности от выручки – от 5 до 20,0 %;

- Повышение качества выполняемых работ;
- Рационально использовать технику и механизмы;
- Улучшить работу отдела логистики;
- Экономное использование материальных ресурсов в процессе производства;
- Совершенствование организации производства и труда.

ООО "Л-Транс" самостоятельно, на основании планов предприятия, планирует свою деятельность, определяет перспективы развития, исходя также из заключенных договоров.

Предприятие в своей деятельности руководствуется законодательными актами РФ и РК, постановлениями, распоряжениями, инструкциями и другими нормативными документами.

Работы выполняются штатными сотрудниками, а также с привлечением по договорам подряда на дополнительные виды работ.

Трудовые доходы каждого работника определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

1. Рехтина Лариса Германовна доля в УК- 100 %

Руководители и ответственные лица

Органам управления Общества является:

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором.

Приказом № 1-К от 16.01.2018г. на основании Решения учредителя № 1 от 09.01.2018 года назначен генеральный директор – Седов Федор Петрович

Приказом №2-К от 30.01.2018 года на должность главного бухгалтера назначена Сиренко Елена Ивановна

Сведения о численности Общества

За 2023 год списочная численность работников составляет 94 человек.

За 2024 год списочная численность работников составляет 105 человек.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена по формам, утвержденным Приказом МФ РФ №66н от 02.07.2010г.

Уровень существенности отдельных показателей статей бухгалтерской отчетности для их обособленного отражения в бухгалтерской отчетности или для раскрытия о них информации в пояснениях - 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Стоимостные показатели в сформированной бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Учетная политика организации.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом генерального директора № 515-п от 29.12.2023 года.

Основные элементы Учетной политики:

1) **Бухгалтерский учет ведется** на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с использование первичных учетных документов заложенных в бухгалтерской программе:

- «1С:Предприятие. Версия 8.3» типовой конфигурации с приложениями:
- 1С «Зарплата и Управление Персоналом»

- 1С «Предприятие. Управление автотранспортом».

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, а также формы, утвержденные учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не производится.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

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

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

3)Учет аренды (лизинга). Общество применяет утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор отражает в учёте право пользования активом. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

В бухгалтерском учете стоимость права пользования активом погашается у арендатора (лизингополучателя) посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА (операционная аренда), арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

ППА не переоцениваются, так как основные средства в соответствии с настоящей учетной политикой не переоцениваются. Проценты по арендному обязательству начисляются автоматически в программе 1С 8.3 Бухгалтерия, в зависимости от признания обязательства по текущему арендному платежу и от наступления отчетных дат

4) Капитальные вложения. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В соответствии с ФСБУ 26/2020 в бухгалтерском учете затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта ОС (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

– понесенные затраты обеспечат в будущем получение коммерческой организацией экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
– определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении обозначенных условий вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС или при последующем их улучшении и (или) восстановлении.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Для этих целей переименовывается субсчет 10-8 «Строительные материалы». Новое название — «Запасы для капитальных вложений»

На основании ФСБУ 26/2020 в капитальные вложения не включаются:
– затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт (за исключением затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов);
– затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Перечисленные затраты, не относящиеся к капвложениям, признаются расходами периода, в котором понесены.

Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

5) Учет капитальных вложений. 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.

Актив, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К таким запасам относятся:

- канцелярские принадлежности;
- офисная бумага;
- картриджи для принтера

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Установить метод оценки запасов и расчета фактической себестоимости, отпущенных в производство материальных ресурсов в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

7)Учет выпуска готовой продукции для собственных нужд и продажу готовой продукции на сторону отражается на счете 43 «Готовая продукция» (далее ГП), с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг». Учет ГП осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости установленной на 2024 год.

Для учета готовой продукции предусмотрены счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и 43 "Готовая продукция".

Для выявления отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены организация использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 ежемесячно закрывается, сальдо на конец отчетного месяца не имеет и в балансе не отражается.

На конец каждого месяца общая стоимость готовой продукции всегда равна фактической производственной себестоимости этой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет ГП ведется по видам ГП и по местам хранения.

8) Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции и формирование финансового результата осуществляется, путем разделения их на прямые и косвенные. Прямые затраты, которые можно прямо отнести к конкретному виду производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг, и отражаются на счете 20 “Основное производство”, ежемесячно, с закрытием в Дебет счета 90.02 « Себестоимость продаж».

Установить, что расходы связанные с деятельностью услуг по вывозке и перевозке лесопродукции на содержание лесовозов, том числе амортизационные отчисления, непосредственно используемые для осуществления основных видов деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство» - участок транспортный цех, участок отдел логистики, участок диспетчер.

Так, как согласно специфики деятельности предприятия, расходы по вывозке и перевозке лесоматериалов - невозможно изначально распределить, они собираются на счете 20 «Основное производство».

В конце месяца, собранные затраты по перевозке лесоматериалов на счете 20, 23, за минусом субподряда, подлежат ежемесячному распределению пропорционально общему объему перевезенных лесоматериалов.

Выводится средняя стоимость перевозки за 1м3, умножается на количество м3 по каждому сортименту и отражается записью:

- Дт 10.01 Кт 20 включена стоимость перевозки (в разрезе по сортиментам, для собственных нужд);
- Дт 44.01 Кт 20 расходы на перевозку собственным транспортом включены в издержки обращения.

Расходы связанные с деятельностью по производству топливной щепы учитываются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство» - терминал щепы (заточник, оказывающий заточку ножей на щепорубительный комплекс).

Расходы на содержание лесовоза на терминале щепы непосредственно используемый для осуществления разных видов работ (разгрузку лесоматериалов п/прицепов, перевозка лесоматериалов на рубку щепы, оказания услуг по перевозке БХВ на РКГ, работы на терминале ТЛГ) учитываются на счете 20 «Основное производство» / лесовоз для распределения.

Расходы, собранные на счете 20 «производство щепы/лесовоз для распределения», ежемесячно, подлежат распределению в дебет счетов 10.01, 20.01 в зависимости от фактически отработанных часов на той или иной работе.

Расходы собранные на счете 23 « терминал щепы / заточник , « услуги по вывозке и перевозке лесопродукции/ участок транспортный цех, участок отдел логистики, участок диспетчер), ежемесячно, закрывается документом «отчет производства за смену» с применением алгоритма расчета, предусмотренной программой 1 С Бухгалтерия 8.3., первоначально на счет 40 (Делается запись Дт40 Кт23), а затем при закрытии месяца счет 40 закрывается на счет 20 «Основное производство» / подразделение и являются косвенными .

Расходы собранные на счете 25 “Общехозяйственные расходы” подлежат, ежемесячно, распределению:

- работа погрузчика:

* в зависимости от фактически отработанных часов- связанные с подачей древесины в производство, формированию штабелей для рубки щепы – закрывается в Дебет счета 20 «Производство щепы»;
* на терминале щепы, в зависимости от фактически отработанных часов – закрывается в Дебет счета 25 терминал щепы / «Производство щепы»;
* в зависимости от фактически отработанных часов- связанные с погрузкой, готовой продукции – закрывается в Дебет счета 44.02 «Коммерческие расходы»;

- работа щепорубительной машины:

* в зависимости от объема рубки, закрывается в Дебет счета 20.01 «Производство щепы», т.к. непосредственно связаны с выпуском готовой продукции;
* оказание услуг по рубке щепы щепорубительным комплексом на сторону в зависимости от объема рубки на сторону – закрывается в Дебет счета 20 «Услуги по рубке щепы»;

Расходы собранные на счете 25 (**щеповоз / М 954 СК 10**) подлежат распределению (в зависимости от фактически отработанных часов по каждому виду услуг).

Выводится средняя стоимость перевозки за 1 часа (общая сумма расходов / общее количество часов) * на количество часов по каждому виду услуг и отражается записью:

- Дт 20.01 Кт 25 – услуги автотранспорта и механизмов и являются прямыми;
- Дт 10.01 Кт 25 включена стоимость перевозки (в разрезе по сортиментов , для собственных нужд) – являются прямыми;
- Дт 44.02 Кт 25 «Коммерческие расходы в организациях») т. к связаны с доставкой готовой продукции для потребителя- являются косвенными;
- Дт 20.01 Кт 25 «Услуги по перевозке технологической щепы» - являются прямыми;

Расходы собранные на счете 25 **(щеповоз / О 731 АВ10 / О 837 АВ10)** подлежат распределению (в зависимости от куб/км (количество м3 перевезенных по каждому виду услуг * км)).

Выводится средняя стоимость перевозки за 1куб/км (общая сумма расходов / общее количество куб/км) * на количество куб/км по каждому виду услуг и отражается записью:

- Дт 20.01 Кт 25 – услуги автотранспорта и механизмов и являются прямыми;
- Дт 10.01 Кт 25 включена стоимость перевозки (в разрезе по сортиментов , для собственных нужд) – являются прямыми;
- Дт 44.02 Кт 25 «Коммерческие расходы в организациях») т. к связаны с доставкой готовой продукции для потребителя- являются косвенными;
- Дт 20.01 Кт 25 «Услуги по перевозке технологической щепы» - являются прямыми;

Учитывая специфику деятельности Предприятия, расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» на содержание «терминала щепы в полном объеме признаются производственными расходами по обычным видам деятельности, а в конце отчетного периода (месяц) подлежат распределению в дебет счетов 20 «Основное производство» на подразделение / производство щепы / - являются косвенными расходами.

Сальдо не имеет.

Затраты по отгрузке лесоматериалов собираются на субсчете 44.01 « Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с ежемесячным закрытием в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Затраты, связанные с отгрузкой и доставкой ГП собираются на субсчете 44.02 « Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» с ежемесячным закрытием в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы, собранные в течении отчетного периода на счете 26 "Общепроизводственные расходы" списываются в Дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

9) Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, расходы на освоение новых производств и др., учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течении периода, к которому относятся.

10)Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам — в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Доходы организации, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе операционных или внереализационных доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, 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 организации (ПБУ 9/99 Доходы организации).

11) Организация ведет **учет расчетов** в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих расходов. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 30 календарных дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах, в случае перерасхода денежные средства перечисляются на банковскую карточку подотчетного лица, а в случае излишне полученных денежных средств по заявлению сотрудника производится удержание.

12) Учет финансовых вложений

Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

В состав финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом МФ РФ № 16-н от 10.12.2002г.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

13)Организация учитывает ***краткосрочные кредиты и займы*** на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», **долгосрочные кредиты и займы** отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по кредитам и займам полученным отражаются в составе текущих операционных расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы». Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

14)Организация **не создает оценочные обязательства по:.**

- под обесценение финансовых вложений;
- на ремонт основных средств;
- под снижение стоимости материальных ценностей условным обязательствам.
-

Организация ***создает оценочные обязательства:***

По сомнительным долгам (в бухгалтерском учете):

- в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также предварительного аванса за услуги, запасов и т.д.

Создание и корректировку резерва проводить один раз в квартал на последнее число отчетного периода.

На выплату отпускных, создается, ежемесячно в бухгалтерском и налоговом учете.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

15) Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится по решению общего собрания участников в срок, установленный решением общего собрания.

16) Денежными эквивалентами на предприятии считать: остатки на расчетных и валютных счетах.

17) Бухгалтерский учет валютных операций ведется на основании ПБУ 3/2006, Плана счетов и Инструкции по его применению. Для обобщения информации о наличии и движении иностранной валюты на валютных счетах предназначен **счет 52 «Валютные счета»**. Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

К нему открыты 2 субсчета:
- «Текущий валютный счет»;
- «Транзитный валютный счет».

При продаже валюты организации по курсу, отличному от официального курса ЦБ, возникают доходы (расходы) в сумме выгоды (потери) от этой операции:
- прочие доходы – если коммерческий курс банка выше официального (п.7 ПБУ 9/99);
- прочие расходы – если коммерческий курс банка ниже официального (п.11 ПБУ 10/99);

Комиссия за продажу иностранной валюты включается в состав прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Пересчет стоимости средств на банковских счетах выраженной в иностранной валюте, производится в рублях на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости актива и обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте одновременно производятся в рублях и в иностранной валюте.

18) Налог на добавленную стоимость

В целях налогообложения НДС выручка от реализации товаров(работ, услуг) определяется по мере отгрузки покупателю.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
-день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

19) Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19ноября 2002 года № 114н. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на отдельных синтетических счете 09 и 77, соответственно, в развернутом виде по видам активов и обязательств. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Раздел 2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

2.1.Основные средства

На 31.12.2024 года информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

На основании Приказа № 523-П от 29.12.2023 «О пересмотре сроков полезного использования основных средств», комиссионо, с составлением актов, пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Произведен перерасчет амортизации в соответствии с новым сроком полезного использования (не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде).

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Система видеонаблюдения на Терминале щепы	БП-000142	Линейный способ	84,00	37,00	
2	Автомобиль - сортиментовоз LS2 SCANIA рег. знак М 048 ТВ 10	БП-000074	Линейный способ	85,00	27,00	
3	Автомобиль - сортиментовоз LS2 SCANIA рег. знак М 052 ТВ 10	БП-000075	Линейный способ	85,00	27,00	
4	Шиномонтажный станок грузовой TROMELBERG	БП-000151	Линейный способ	59,00	25,00	
5	Шлагбаум на Терминале щепы	БП-000140	Линейный способ	72,00	25,00	
6	Блок-контейнер 9.0 х 2,4 х 2,65 м	БП-000042	Линейный способ	101,00	37,00	
7	Бревнозахват для погрузчика SDLG	БП-000120	Линейный способ	88,00	37,00	
8	Грузовой-тягач седельный SCANIA R440LA4X2HNA рег.знак М 954 СК 10	БП-000054	Линейный способ	101,00	37,00	
9	Машина обжимная YL-20S	БП-000009	Линейный способ	105,00	37,00	
10	Навесное оборудование - вилы паллетные для SDLG L953F	БП-000058	Линейный способ	100,00	37,00	

11	Навесное оборудование - бревнозахват для SDLG L953F	БП-000056	Линейный способ	100,00	37,00	
12	Навесное оборудование -БСМ для SDLG L953F	БП-000057	Линейный способ	100,00	37,00	
13	Погрузчик фронтальный одноковшовый SDLG L953F VLGL953FLK0620172 рег.номер КН 6869 10	БП-000043	Линейный способ	101,00	37,00	
14	Полуприцеп JYKI P31-ТО-136 с лесовозной платформой рег. знак АН 6097 10	БП-000127	Линейный способ	74,00	25,00	
15	Полуприцеп KRAKER CF-Z Щеповоз рег.знак АН 4024 10	БП-000053	Линейный способ	101,00	37,00	
16	Шлагбаум в комплекте с установкой на терминале "Щепа" Питкяранта	БП-000061	Линейный способ	99,00	37,00	
17	Мобильная рубительная машина BRUKS 806ST на базе шасси VOLVO FH13 6х4, с гидроманип. KESLA	БП-000066	Линейный способ	85,00	25,00	
18	Насосная станция S=8,3 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:183	БП-000090	Линейный способ	94,00	37,00	
19	Мачта доп. освещения и видеонаблюдения	БП-000143	Линейный способ	83,00	37,00	
20	Автомобиль легковой RENAULT DUSTER рег.знак Н 271 ЕО 10	БП-000160	Линейный способ	61,00	38,00	
21	Прицеп бортовой М 35L рег. знак АН 4267 10	БП-000060	Линейный способ	99,00	37,00	
22	Седельный тягач SCANIA G6X400 G500A6x4HA рег.знак М 356 УТ10	БП-000139	Линейный способ	85,00	38,00	
23	Седельный тягач SCANIA G6X400 G500A6x4HA рег.знак М 365 УТ10	БП-000138	Линейный способ	85,00	38,00	
24	Благоустройство площадки для хранения ГП с покрытием МЛТ	БП-000080	Линейный способ	97,00	37,00	
25	TOYOTA FORTUNER рег. знак М 036 РУ 10	БП-000003	Линейный способ	96,00	25,00	
26	Шредер ШДП-6Д	БП-000145	Линейный способ	67,00	25,00	
27	Станок для заточки прямых ножей "СДН-St"	БП-000121	Линейный способ	88,00	37,00	

На 31.12.2023 года информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество переоценку основных средств на 31.12.2023 не производило.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	249 637	(87 305)	22 085	(7 882)	4 652	(56 247)				263 840	(138 900)
	5210	за 2022г.	230 708	(36 229)	20 216			(51 077)				249 637	(87 305)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	56 004	(19 083)		(1 748)	1 694	(17 278)				54 256	(34 667)
	5211	за 2022г.	44 515	(3 974)	11 488			(15 109)				56 004	(19 083)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	135 480	(51 429)	22 085	(6 134)	2 959	(30 115)				151 431	(78 585)
	5212	за 2022г.	136 368	(23 543)	398			(27 886)				135 480	(51 429)
Земельные участки	5203	за 2023г.	933	(82)				(82)				933	(164)
	5213	за 2022г.	933					(82)				933	(82)
Здания	5204	за 2023г.	24 579	(5 843)				(4 170)				24 579	(10 013)
	5214	за 2022г.	16 250	(2 445)	8 329			(3 398)				24 579	(5 843)
Сооружения	5205	за 2023г.	32 641	(10 869)				(4 602)				32 641	(15 471)
	5215	за 2022г.	32 641	(6 267)				(4 602)				32 641	(10 869)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение основных средств (расшифровка строки 1150 баланса) на 31.12.2024

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	263 840	(138 900)	24 480	(46 761)	45 310	(54 118)	-	43		241 602	(147 707)
	5210	за 2023г.	249 637	(87 305)	22 085	(7 882)	4 652	(56 247)	-	-		263 840	(138 900)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	54 256	(34 667)	23 911	(36 860)	36 860	(16 417)	-	43		41 349	(14 224)
	5211	за 2023г	56 004	(19 083)	-	(1 748)	1 694	(17 278)	-	-		54 256	(34 667)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г	151 431	(78 585)	102	(336)	336	(28 804)	-	-		151 197	(107 054)
	5212	за 2023г	135 480	(51 429)	22 085	(6 134)	2 959	(30 115)	-	-		151 431	(78 585)
Земельные участки	5203	за 2024г	933	(164)	383	(573)	245	(82)	-	-		743	-
	5213	за 2023г	933	(82)	-	-	-	(82)	-	-		933	(164)
Здания	5204	за 2024г	24 579	(10 013)	84	(8 992)	7 869	(4 233)	-	-		15 671	(6 377)
	5214	за 2023г	24 579	(5 843)	-	-	-	(4 170)	-	-		24 579	(10 013)
Сооружения	5205	за 2024г	32 641	(15 471)	-	-	-	(4 581)	-	-		32 641	(20 052)
	5215	за 2023г	32 641	(10 869)	-	-	-	(4 602)	-	-		32 641	(15 471)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	663	-
	5230	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	663	-
	5231	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 года

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	22 085	-	(22 085)	-
	5250	за 2022г.	-	20 216	-	(20 216)	-
в том числе: Автомобиль - сортиментовоз с КМУ VKRSK3-SK рег. знак Н 493 ВК 10	5241	за 2023г.	-	19 293	-	(19 293)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Специализированный, прицеп сортиментовозный VKRK4X рег.знак АО 2678 10	5242	за 2023г.	-	2 793	-	(2 793)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Шиномонтажный станок гпузовой TROMELBERG	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	116	-	(116)	-
Грузовой-тягач седельный SCANIA R440LA4X2HNA рег.знак М 954 СК 10	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	(16)	-	16	-
Грейферный захват MF-36 97003011 Mesera	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	298	-	(298)	-
Аренда нежелых помещений и части земельного участка	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	6 289	-	(6 289)	-
Нежилое помещение S 13.1 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис334	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	238	-	(238)	-
Нежилое помещение S 18,4 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 309	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	334	-	(334)	-
Нежилое помещение S 18,4 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 310	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	334	-	(334)	-
Нежилое помещение S 13 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 328		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	236	-	(236)	-
Нежилое помещение S 13,2 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 333		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	240	-	(240)	-
Нежилое помещение S 18,3 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 311		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	332	-	(332)	-
Нежилое помещение S 18 кв.м. Питкяранта, ул.Ленина, д.31А, офис 306		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	327	-	(327)	-
Сортиментовоз с КМУ Volvo D16G рег.знак Н 117 ВС 10		за 2023г.	-	-	-	-	-

		за 2022г.	-	7 488	-	(7 488)		-
Прицеп к а/м VOLVO(Н 117 ВС 10) ISTRAIL, рег.знак АО 3866 10		за 2023г.	-	-	-	-		-
		за 2022г.	-	1 363	-	(1 363)		-
Прицеп к а/м SCANIA BENALU C39 рег.знак АО 3869 10		за 2023г.	-	-	-	-		-
		за 2022г.	-	695	-	(695)		-
Автомобиль легковой RENAULT DUSTER рег.знак Н 271 ЕО 10		за 2023г.	-	-	-	-		-
		за 2022г.	-	1 943	-	(1 943)		-

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены незавершенные капитальные вложения на 31.12.2024 года

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	50 497	-	(24 480)	26 017
	5250	за 2023г.	-	22 085	-	(22 085)	-
в том числе: Станция топливозаправочная мобильная "Benza"(МТЗС,"Бизнес-моноблок",Р-40,двустенная,четырехкамерная)	5241	за 2024г.	-	4 020	-	-	4 020
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050305 (АН 1709 10)	5242	за 2024г.	-	2 201	-	(2 201)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050306 (АН 1708 10)	5243	за 2024г.	-	2 201	-	(2 201)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050302 (АН 1691 10)	5244	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз V3S XETV3S02DH0000002 (М 583 ММ 10)	5245	за 2024г.	-	501	-	(501)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз LS1 X89LS1000J0DU8221 (М 758 РС 10)	5246	за 2024г.	-	1 801	-	(1 801)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз на шасси Volvo FM-TRUCK 6*4 X89LS1000J0DU8220 (М 382 РО 10)	5247	за 2024г.	-	1 501	-	(1 501)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050303 (АН 1690 10)	5248	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-

Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050304 (АН 1692 10)	5249	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TO-82 с лесовозной платформой YF9V42T00JJ050212 (АН 0794 10)		за 2024г.	-	1 751	-	(1 751)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME JPPV-4 Лесовоз YF9KOME38HX026421 (АМ 9363 10)		за 2024г.	-	1 901	-	(1 901)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME JPPV-4 Лесовоз YF9KOME38HX026422 (АМ 9371 10)		за 2024г.	-	1 901	-	(1 901)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME 4 осный раздвижной Финляндия YF9KOME38HX026426 (АМ 9794 10)		за 2024г.	-	1 851	-	(1 851)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME 4 осный раздвижной Финляндия YF9KOME38HX026427 (АМ 9796 10)		за 2024г.	-	1 851	-	(1 851)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Здание кад. номер 10:05:0000000:181(цех по ремонту автомобилей) S=2632,6 кв. м.		за 2024г.	-	21 997	-	-	21 997
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок для заточки прямых ножей "СДН-St"		за 2024г.	-	102	-	(102)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Домик для проживания S=23,4 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:6538		за 2024г.	-	84	-	(84)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок S=71000 кв.м. кад.номер 10:05:0010503:244		за 2024г.	-	383	-	(383)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментовоз с КМУ VKRSK3-SK рег. знак Н 493 ВК 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	19 293	-	(19 293)	-
Специализированный, прицеп сортиментовозный VKRK4X рег.знак АО 2678 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 793	-	(2 793)	-

В 2024 году Обществом по окончанию договоров аренды и досрочном расторжени (ранее были признаны ППА) перезаключены новые договора (простая аренда) без признания ППА. На 31.12.2024 ППА остались 2 договора с ООО РК-Гранд (по аренде ТС /срок договора до 01.09.2025 года) и договора лизинга.

	на 31.12.2023	на 31.12.2024
ППА	50 656 тыс. руб.	18 458 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество переоценку основных средств Общество не производило.

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

3.1. Наличие и движение запасов

(расшифровка строки 1210 баланса на 31.12.2023)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	101 217		101 217	975 533	(954 842)				121 907		121 907
	5420	за 2022г.	83 392		83 392	1 044 973	(1 027 147)				101 217		101 217
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	92 217		92 217	244 112	(217 931)			40 513	118 399		118 399
	5421	за 2022г.	82 091		82 091	269 285	(259 158)			22 192	92 217		92 217
Готовая продукция	5402	за 2023г.	3 266		3 266	169 750	(169 565)				3 451		3 451
	5422	за 2022г.	1 268		1 268	222 644	(220 646)				3 266		3 266
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	5 733		5 733	77 174	(82 857)			191	51		51
	5423	за 2022г.	33		33	55 641	(49 941)			33	5 733		5 733
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.											
	5424	за 2022г.				311	(311)						
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.				447 588	(447 588)						
	5425	за 2022г.				458 142	(458 142)						
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.				36 908	(36 901)				7		7
	5426	за 2022г.				38 950	(38 950)						
	5407	за 2023г.											
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(расшифровка строки 1210 баланса на 31.12.2024)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	121 907	-	121 907	969 863	(951 037)	-	-	X	140 733	-	140 733
	5420	за 2023г.	101 217	-	101 217	975 533	(954 842)	-	-	X	121 907	-	121 907
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	118 399	-	118 399	181 766	(202 351)	-	-	49 726	97 814	-	97 814
	5421	за 2023г.	92 217	-	92 217	244 112	(217 931)	-	-	40 513	118 399	-	118 399
Готовая продукция	5402	за 2024г.	3 451	-	3 451	156 113	(158 371)	-	-	-	1 193	-	1 193
	5422	за 2023г.	3 266	-	3 266	169 750	(169 565)	-	-	-	3 451	-	3 451
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	51	-	51	124 379	(82 713)	-	-	286	41 716	-	41 716
	5423	за 2023г.	5 733	-	5 733	77 174	(82 857)	-	-	191	51	-	51
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	470 304	(470 304)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	447 588	(447 588)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	7	-	7	37 301	(37 299)	-	-	-	9	-	9
	5426	за 2023г.	-	-	-	36 908	(36 901)	-	-	-	7	-	7
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на начало 2024 года – 49 071 тыс. руб.
в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность всего – 49 071 тыс. руб. в том числе:
- с покупателями и заказчиками –39 512 тыс. руб.
- авансы выданные – 5 429 тыс. руб.
- прочая задолженность – 4 130 тыс. руб. в том числе:
  * расчеты с бюджетом по налогам и сборам – 2 628 тыс. руб.
  * расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 340 тыс. руб.
  * прочая задолженность – 162 тыс. руб.

На 31.12.2023 года сумма резерва по сомнительным долгам составляет 12 274 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность всего – отсутствует тыс. руб. ,

Дебиторская задолженность на конец 2024 года – 65 335 тыс. руб.
в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность всего – 65 335 тыс. руб. в том числе:
- с покупателями и заказчиками –39 342 тыс. руб.
- авансы выданные – 16 371 тыс. руб.
- прочая задолженность – 9 622 тыс. руб. в том числе:
  * расчеты с бюджетом по налогам и сборам – 8 184 тыс. руб.
  * расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 284 тыс. руб.
  * прочая задолженность – 154 тыс. руб.

На 31.12.2024 года сумма резерва по сомнительным долгам составляет 14 113 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность всего – отсутствует тыс. руб. ,

Кредиторская задолженность на начало 2024 года - 193 484 тыс. руб.
в том числе:

Краткосрочная кредиторская задолженность всего – 119 332 тыс. руб. в том числе:
- с поставщиками и подрядчиками –66 495 тыс. руб.
- авансы полученные – 33 469 тыс. руб.
- расчеты по налогам, сборам и взносам – 11 013 тыс. руб.
- проценты по займам– 151 тыс. руб.
- прочие кредиторы –8 204 тыс. руб., в том числе:
  * расчеты по исполнительным листам – 112 тыс. руб.
  * задолженность перед персоналом организации – 4 294 тыс. руб.
  * расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 3 798 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность всего – 74 152 тыс. руб. в том числе:
- заемные средства – 23 496 тыс. руб., в т. ч.:
  - ООО «РК –Гранд» (займ) – 4 496 тыс. руб.
  - Фонд развития промышленности (целевой займ)– 19 000 тыс. руб.
- прочая задолженность (лизинг, аренда) – 50 656 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2024 года - 211 008 тыс. руб.
в том числе:

Краткосрочная кредиторская задолженность всего – 192 550 тыс. руб. в том числе:
- с поставщиками и подрядчиками –127 276 тыс. руб.
- авансы полученные – 51 073 тыс. руб.
- расчеты по налогам, сборам и взносам – 4 700 тыс. руб.
- прочие кредиторы –9 501 тыс. руб., в том числе:

* расчеты по исполнительным листам – 126 тыс. руб.
* задолженность перед персоналом организации – 5 704 тыс. руб.
* расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 3 671 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность всего – 18 458 тыс. руб. в том числе:
- заемные средства – отсутствуют;
- прочая задолженность (лизинг, аренда) – 18 458 тыс. руб.

Для развития направления топливная щепа в декабре 2019 года был получен займ с Фонда развития промышленности в размере 38 000 т. р. в том числе:

	31.12.2023	31.12.2024
	остаток задолженности:	
- УФК по г. Москве (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ) –	13 300 тыс. руб.	-
- ФРП РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ –	5 700 тыс. руб.	–

Целевой займ получен по ставке 3 % годовых в течение первых 36 месяцев действия договора займа, далее 5 % годовых с 28.12.2022 года. Возврат основного долга осуществляется с 01.03.2023 года и полностью погашен по состоянию на 31.12.2024.

Получен займ от ООО РК-Гранд в январе 2020 года (также для развития направления топливная щепа) в размере 22 481 тыс.руб , под 10 % годовых.

	31.12.2023	31.12.2024
	остаток задолженности:	
- ООО РК-Гранд	4 496 тыс.руб.	-

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	202 275	216 671
Расходы на оплату труда	5620	128 068	98 553
Отчисления на социальные нужды	5630	24 897	20 093
Амортизация	5640	54 093	56 604
Прочие затраты	5650	118 837	44 772
Итого по элементам	5660	528 170	436 693
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	82 553	76 957
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(39 410)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	5 491
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	571 313	519 141

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	52 923	60 940	39 581
в том числе: СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО Банковская гарантия №IGT19-R70/13642 от 17.12.2019	5801	7 499	21 511	27 559
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО Банковская гарантия №IGT19-R70/13643 от 17.12.2019	5802	3 424	9 429	12 022
Договор залога № 040223 от 01.02.2023 ООО Форест-Тревел	5803	42 000	30 000	
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

В декабре 2019 года получена банковская гарантия (комиссия - 1 % годовых , поручитель ООО «РК-Гранд») с частичным погашением задолженности по целевому займу остаток по состоянию на 31.12.2024 :

- банковская гарантия №IGT19-R70/13642 от 17.12.2019 – 7 499 тыс. руб.
- банковская гарантия №IGT19-R70/13643 от 17.12.2019 – 3 424 тыс. руб.

Оформлен договор залога с ООО Форест - Тревел на поставку лесоматериалов Договор № 281223 от 28.12.2023 г. на сумму 42 000 тыс. руб.

Обеспечение обязательств – отражено на за балансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 040	19 195	(15 480)	(1 405)	7 350
в том числе: - резерв на оплату отпусков	5701	5 040	19 195	(15 480)	(1 405)	7 350

Общество ведет учет оценочных обязательств по оплате ежегодных отпусков работников. Оценочное обязательство сформировано на конец года на основании инвентаризации сформированной из расчета среднедневной заработной платы по каждому сотруднику, умноженной на количество заработанных дней отпуска по каждому сотруднику, увеличенной на сумму страховых взносов в размере 7 350 тыс. руб., в том числе:.

страховые взносы на обязательства по предстоящим отпускам – 1 214 тыс. руб. .

обязательства по предстоящим отпускам – 6 136 тыс. руб.

8. Отложенный налоговый актив и обязательства

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г с 20 % на 25 %., был произведен пересчет налогового актива и обязательства.

Разница, возникшая в связи с пересчетом ОНА и ОНО, отражена в отчете о финансовых результатах за 2024 год в строке 2412 (отложенный налог на прибыль).

Пересчет ОНА : Дт 09 Кт 99.02.4 в сумме 2 467 тыс. руб.

ОНО: Дт 99.02.4 Кт 77 в сумме 1 879 тыс. руб.

Пересчет ОНА и ОНО по счету 99.02.4
за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99.02.4	Начальное сальдо		
	09		2 467 112,97
	77	1 879 160,31	
	99	587 952,66	
	99.01	587 952,66	
	99.01.1	587 952,66	
	Оборот	**2 467 112,97**	**2 467 112,97**
	Конечное сальдо		

Отложенные налоговые активы и обязательства

№	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	12 336	15 176
2	Отложенные налоговые обязательства	9 396	15 442

9. Итоговые показатели Общества за 2023- 2024 год

Наименование показателя	2023	2024
Выручка, в том числе:	**567 902**	**594 912**
-выручка от реализации оптовая торговля древесного сырья и необработанных лесоматериалов	119 720	133 287
-выручка от реализации топливной щепы	217 466	211 252
- выручка от оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов	229 340	249 118
-выручка от хранения древесины	408	-
- прочие доходы (услуги механизмов, от рубки щепы, заточка ножей, перегон техники)	968	1 255
Себестоимость	**(456 120)**	**(496 664)**
-себестоимость от реализации оптовая торговля древесного сырья и необработанных лесоматериалов	(76 957)	(82 553)
-себестоимость от реализации топливной щепы	(169 565)	(158 371)
- себестоимость от оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов	(208 313)	(255 113)
- себестоимость от хранения древесины	(528)	-
- себестоимость от прочих доходов (услуги механизмов, от рубки щепы, заточка ножей)	(757)	(627)
Управленческие и коммерческие расходы	**(63 021)**	**(74 649)**
Проценты к получению	**-**	**-**
Проценты к уплате	**(10 757)**	**(5 808)**
Прочие доходы, в том числе:	**20 408**	**27 001**
-доходы от прочей реализации	87	40

-оценочные обязательства по предстоящим отпускам	911	1 405
- доходы от сдачи имущества в аренду		200
- доходы от изменения стоимости арендных платежей		149
-доходы от реализации основных средств	4 542	897
- положительная курсовая разница	2 084	710
- возмещение затрат	150	237
- исправительная запись по операциям прошлых лет	357	
- штрафы, пени, неустойка		2 541
- излишки в результате инвентаризации		8 548
- восстановление резерва по сомнительным долгам	12 277	12 274
Прочие расходы, в том числе:	**(17 472)**	**(17 141)**
- расходы от прочей реализации	(75)	(19)
- расходы от реализации основных средств	(3 230)	-
- расходы от сдачи имущества в аренду	-	(24)
- услуги банка	(171)	(232)
- компенсация за задержку зарплаты	(4)	(9)
- оценочное обязательство по оплате труда	(71)	-
- расходы на возмещение ущерба (прочие расходы)	-	(8)
- судебные расходы и арбитражные сборы	(136)	(283)
- премия к празднику , страховые взносы	(100)	(250)
- материальная помощь	(30)	(49)
- недостача гсм	(17)	-
- культурно-массовые мероприятия, новогодние подарки	(262)	(266)
- безвозмездная помощь на благотворительные цели	(70)	(82)
- вознаграждение банку за банковскую гарантию	(363)	(216)
- возмещение компенсация морального вреда	-	(500)
- продажа (покупка) иностранной валюты	(135)	(236)
- отрицательная курсовая разница	(392)	(453)
- резерв по сомнительным долгам	(12 274)	(14 112)
- штрафы, пени, неустойки	(78)	(30)
-спортивные занятия ФОК	(30)	(324)
- имущественные налоги	(34)	(47)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**40 940**	**27 651**
Налог на прибыль, в том числе:	**(8 310)**	**(5 225)**
текущий налог на прибыль	(10 665)	(8 431)
отложенный налог на прибыль	2 355	3 206
Прочие		
Чистая прибыль	**32 630**	**22 426**

В связи с вводом специальной военной операции на территории РФ с марта 2022 года прекращена поставка топливной щепы на экспорт и приостановлена продажа круглых лесоматериалов, что негативно повлияло на финансовый результат предприятия в 2022 году. С 2023 года возобновилась продажа лесоматериалов. Финансовый результат в 2024 году ухудшился по сравнению с 2023 годом, т.к. увеличилась расходная часть (произошло удорожание ГСМ, запасных частей, услуг по ремонту транспортных средств и т.п.).

Раздел 3.

3.1. Бенефициарные владельцы

Единственным участником общества является физическое лицо, владеющая 100 % долей Уставного капитала.

В соответствие с абз.7, п.3, ст,7 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем Общества является Рехтина Лариса Германовна.

3.2 Сведения об аффилированных лицах

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в УК общества, %
1	2	3	4	5
1	Седов Федор Петрович	Россия, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	0
2	Рехтина Лариса Германовна	Россия, г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица	100 %

3.3. Сведения по численности и заработной плате

Среднесписочная численность работников предприятия за 2023 год - 91 человека в том числе:
- рабочие 80 человек (средняя заработная плата 79 473 рублей)
- специалисты 11 человек (средняя заработная плата специалистов 134 135 рублей)

Среднесписочная численность работников предприятия за 2024 год - 95 человека в том числе:
- рабочие 83 человек (средняя заработная плата 86 183 рублей)
- специалисты 12 человек (средняя заработная плата специалистов 156 775 рублей)

Управленческий персонал

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, с учетом НДФЛ и обязательных страховых взносов (генеральный директор, главный бухгалтер) составили:
- за 2023 год – 14 881 тыс. руб.;
- за 2024 год – 22 171 тыс. руб.;

Раздел 4. События после отчетной даты (с 01.01.2025г. по 21.03.2025г.)
Нет.

Раздел 5.
Судебные разбирательства:
Отсутствуют.

Раздел 6.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. стоимость чистых активов ООО «Л-Транс» выше величины его уставного капитала. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022.
Чистые активы	113 933	91 507	58 878
Уставной капитал	10	10	10

Генеральный директор
20 марта 2025 г.

Седов Ф.П.