

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024
Общества с Ограниченной Ответственностью
«Восток-лес»
ИНН 0326485304 ОГРН 1090327006990

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Восток-лес» за 2024 год.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Организация и виды деятельности

ООО «Восток-лес» создано в 2009 году. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей, он образован из доли единственного участника – ООО «Предприятие «Аэротех».

Адрес Общества: 670009, г. Улан-Удэ, ул. Шевцовой, 3Б.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий.
2. Производство деревянной тары.
3. Производство прочих деревянных изделий.
4. Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом

Согласно Устава Общества единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Александр Владимирович Лавов.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 2 человека.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими

Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведет сторонний исполнитель по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Информация об учетной политике

При формировании бухгалтерской отчетности использовалась учетная политика, которая применяется с 2024 года с учетом всех изменений и дополнений. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество применяло следующие методы и способы учета:

1. Объекты, используемые в Обществе в течение периода, не превышающего 12 месяцев, относятся к Запасам. Запасы оцениваются по учетным ценам. В качестве учетных цен применяется договорная цена поставщика без учета транспортно-заготовительных расходов. Оценка при списании осуществляется по средней стоимости.

2. Выручка признается в отчетности в момент перехода права собственности на товар (работу, услугу).
3. Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором они осуществлены.
4. В составе денежных средств и их эквивалентов, отраженных в балансе, эквивалентов денежных средств нет.
5. Объекты, используемые в Обществе в течение периода, превышающего 12 месяцев, не зависимо от стоимости относятся к основным средствам. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, и переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств, за исключением земельных участков.
6. При составлении бухгалтерской отчетности и ведении учета учитывается в качестве критерия существенности: в процентном выражении – 5 (пять) процентов.

Основные средства

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. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, и переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств.

Объекты, признанные основными средствами, отражены в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов в сумме 369 тыс. руб. Стоимость земельных участков в составе основных средств составляет 29 тыс. руб.

Запасы, налог на добавленную стоимость

Активы, используемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев, учтены как запасы. Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, без учета транспортно-заготовительных расходов и за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Входного НДС, не принятого к вычету и не включенного в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, нет.

Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие суммы:

- вложения в уставный капитал Общества с Ограниченной Ответственностью «Кластер высокотехнологичного машиностроения и приборостроения» - 2 тыс. рублей. Доля ООО «Восток-лес» составляет 16,6667%.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. В отчетном 2024 году произошло снижение уровня дебиторской задолженности на сумму 2648 тыс. руб. и увеличение уровня кредиторской задолженности на сумму 518 тыс. руб.

Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 17041 тыс. руб. Снижение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (19342 тыс. руб.) составило 2301 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 17031 тыс. руб.

Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

За отчетный производственный 2024 год выручка от выполнения работ, оказания услуг без НДС составила 9 тыс. рублей. Темп снижения выручки относительно 2023 года составил 99,96 %. По абсолютному показателю выручка в рублях к 2023 году уменьшилась на 21 063 тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах Управленческие расходы включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Величина нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 17 031 тыс. руб., на начало периода составила 19 332 тыс. руб..

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянный налоговый доход и расход

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянного налогового дохода (расхода)» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество производит расчет показателей по ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением разниц. Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового дохода (расхода);
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

В связи с этим всего было образовано:

ОНА за 2024 год было образовано на сумму 1148 тыс. руб. и погашено на сумму 647 тыс. руб.

ОНО за 2024 год было образовано в сумме 13 тыс. руб. погашено на сумму 12 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2024 год был образован на сумму 137 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход за 2024 год был образован на сумму 24 тыс. руб.

Условный расход составил 4 тыс. руб. за 2024 год.

Условный доход составил 618 тыс. руб. за 2024 год.

Текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2024 год отсутствует.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

С 01 января 2025 ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25 % . Отложенный налог по ПБУ 18/02 при переходе на ставку налога на прибыль 25% пересчитан на 31.12.2024 г. в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке. Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счета учета прибылей и убытков: учтена прибыль по результатам корректировки ОНА в размере 272 тыс. руб.; учтен убыток по результатам корректировки ОНО в размере 5 тыс. руб. Влияние изменения ставки налога на прибыль на

финансовый результат отчетного периода отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» в размере 267 тыс. руб.

Налогообложение, налоговые обязательства

В 2024 году Обществом использовались следующие методы налогообложения:

1. При расчете налога на прибыль – метод начисления, при котором доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они имели место. Налоговый период – год. Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.
2. При расчете налога на добавленную стоимость Общество использовало метод налогообложения – «по отгрузке». Налоговый период – квартал. Сумма оплачивается в следующем квартале ежемесячно в размере 1/3 от исчисленной суммы.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- единый тариф страховых взносов на ОПС, ОСС, ОМС– 30% (max 667 500 руб.), свыше установленной предельной величины базы- 15,1%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам и сборам в бюджет и внебюджетный фонд составила 41 тыс. руб. Просроченных обязательств по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не имело.

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Имеются существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

События или условия финансового характера: Общество понесло значительные убытки от обычной деятельности, имеется значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков.

События или условия, связанные с организацией деятельности: в связи с отсутствием заказов на выполнение работ по изготовлению деревянной тары в 2024 г. прекращена деятельность по производству деревянных строительных конструкций и столярных изделий; в связи с передачей объектов электросетевого хозяйства 31.12.2024 в ПАО «Россети Сибирь» со следующего отчетного периода прекращена деятельность по сдаче в аренду.

События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы, оценочные обязательства

На 31.12.2024г. условные обязательства и условные активы, оценочные обязательства отсутствуют.

Поручительства в пользу третьих лиц не выдавались.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества имели место факты, которые оказывают влияние на деятельность Общества, а именно:

- единственным участником Общества принято решение о распределении чистой прибыли за период с 11.06.2009 по 30.06.2024 г. на выплату дивидендов в размере 12 900 тыс. руб.;

- единственным участником Общества принято решение в связи с фактическим прекращением хозяйственной деятельности приступить к процедуре добровольной ликвидации Общества. Все необходимые действия, связанные с ликвидацией, планируется выполнить в срок до 31.12.2025 г.

Генеральный директор  Лавов А.В.

25.03.2025 г.