

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 г. ООО «Актех-Байкал»

I. Общие сведения

| | |
|---|---|
| Полное и сокращенное наименование: | Общество с ограниченной ответственностью «Актех-Байкал» (ООО «Актех-Байкал») |
| Юридический адрес: | 664009, РФ, г. Иркутск, ул. Красноярская, дом 31/1. |
| Почтовый адрес: | 664009, РФ, г. Иркутск, ул. Красноярская, дом 31/1. |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1103850031735 от 29.11.2010г. |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП): | 3811143799/ 381101001 |
| ОКПО: | 68587229 |
| ОКВЭД: | 68.20.2 |
| ФИО руководителя предприятия, его должность | Подольских Евгения Сергеевна, Генеральный директор, действует на основании Устава |

1.1 Сведения о размере, структуре уставного капитала (УК) ООО «Актех-Байкал»:

- 99% ООО «Универсал-Бат»

- 1% Подольских Евгения Сергеевна

1.3. Основной вид деятельности Общества – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.4. Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. 1 человек.

1.5. Единоличный исполнительный орган Общества- генеральный директор Подольских Евгения Сергеевна.

1.6. Общество не имеет территориально-обособленных структурных подразделений.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

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, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2024 году отсутствовали.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, а также другими нормативными актами, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, причем независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (за

исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации).

Оценка имущества, обязательств, активов и фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в его финансовом положении в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Принципы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Также при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие УПП».

В 2024 году действует Учетная политика, утвержденная приказом Генеральным директором.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества, а также активов и обязательств других организаций;
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации — следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно — от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, а также непротиворечивости и рациональности.

3.2. Учет основных активов и обязательств

3.2.1 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.

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.

| | | | | | | | | | | | |
|--|------------|--------|----------|-------|---|---|-------|---|---|--------|----------|
| Здания | за 2024 г. | 31 915 | (12 616) | - | - | - | (826) | - | - | 29 858 | (11 570) |
| | за 2023 г. | 31 915 | (11 788) | - | - | - | (827) | - | - | 31 915 | (12 616) |
| Офисное оборудование | за 2024 г. | 1 515 | (1 515) | - | - | - | - | - | - | 1 515 | (1 515) |
| | за 2023 г. | 1 515 | (1 515) | - | - | - | - | - | - | 1 515 | (1 515) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2024 г. | 8 213 | (8 203) | 3 510 | - | - | (6) | - | - | 11 723 | (8 209) |
| | за 2023 г. | 8 213 | (8 197) | - | - | - | (6) | - | - | 8 213 | (8 203) |
| Земельные участки | за 2024 г. | 6 003 | - | 7 | - | - | - | - | - | 6 010 | - |
| | за 2023 г. | 6 003 | - | - | - | - | - | - | - | 6 003 | - |
| Транспортные средства | за 2024 г. | 2 418 | (2 418) | - | - | - | - | - | - | 2 193 | (2 193) |
| | за 2023 г. | 3 154 | (3 154) | - | - | - | - | - | - | 2 418 | (2 418) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | за 2024 г. | 415 | (415) | - | - | - | - | - | - | 415 | (415) |
| | за 2023 г. | 415 | (415) | - | - | - | - | - | - | 415 | (415) |
| Другие виды основных средств | за 2024 г. | 1 650 | (1 009) | - | - | - | (164) | - | - | 1 650 | (1 172) |
| | за 2023 г. | 1 650 | (845) | - | - | - | (164) | - | - | 1 650 | (1 009) |
| Сооружения | за 2024 г. | 966 | (639) | - | - | - | (47) | - | - | 966 | (686) |
| | за 2023 г. | 966 | (592) | - | - | - | (47) | - | - | 966 | (639) |

Способы оценки активов и обязательств

На основании статьи 12 Закона №402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 24 Положения №34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

4. Изменения в учетной политике и исправление ошибок прошлых лет

В учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом существенные изменения не вносились.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в РФ норм и правил по финансовому учету и финансовой отчетности.

5.1 Основные средства.

Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводится.

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2024года имеются на сумму 1 193 тыс.руб.

Основные средства учтенные на счете 03.02 передаются в финансовую аренду

Данные о наличии и движении основных средств приведены в таблице.

(тыс. руб.)

| Обороты по бух.счетам | Сальдо на начало периода | Поступило | Выбыло | Остаток на конец года |
|---|--------------------------|-----------|--------|-----------------------|
| 03.02 счет – 02 счет Доходные вложения в материальные ценности, в том числе: | 26 280 | | | 28 569 |
| Машины и оборудование | 10 | 3 510 | | 3 514 |
| Здания и сооружения | 26 270 | | 2 057 | 25 055 |
| Транспортные средства | | | 112 | |
| ИТОГО | 26 280 | | 2 169 | 28 569 |

5.2. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества финансовых вложений нет.

5.3. Запасы.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества Запасов нет.

5.4. Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2024 год у Общества имеются займы на сумму 12 171 тыс.руб.

5.5. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2024 на расчётном счёте Общества числятся денежные средства в сумме 61 тыс. руб.

5.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила:

тыс. руб.

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Расчёты с поставщиками | 3 456 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 329 |
| Прочие контрагенты | 6 |
| Итого: | 4 791 |

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность составила

тыс. руб.

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Расчёты с поставщиками | 3 510 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 614 |
| Расчеты по заработной плате | 26 |
| Прочие контрагенты | 17 029 |
| Итого: | 22 179 |

5.7. Доходы и расходы по видам деятельности, связанным с реализацией услуг по предоставлению в аренду оборудования промышленного назначения.

тыс.руб.

| Статьи доходов и расходов | код строки формы №2 | Сумма, |
|--|---------------------|--------|
| Выручка, предоставление в аренду ОС | 2110 | 6 482 |
| Себестоимость продаж, амортизация оборудования | 2120 | 1 043 |
| Управленческие расходы, из них: | 2220 | 1 683 |
| - Заработная плата | 22201 | 696 |
| - Отчисления с ФОТ, налоги | 22202 | 200 |
| - Обслуживание и поддержка ПО | 22203 | 47 |
| - Аренда офиса | 22204 | 72 |
| - Аренда земельного участка | 22205 | 340 |
| - Прочие затраты | 22206 | 328 |
| Прочие доходы | 2340 | 402 |
| Прочие расходы | 2350 | 1 271 |

5.8. Связанные стороны.

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами - участниками Общества, которые представлены в следующих таблицах. Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Актех-Байкал»

| № | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций | Объем операций |
|---|---|--|---|----------------------------|---|-------------------------------------|------------------|----------------|
| 1 | Подольских Евгения Сергеевна | Генеральный директор | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо | 10.01.2024 | Решения единственного участника | 1 | Уставной капитал | 250,00 руб. |
| 2 | ООО Универсал-Бат | Уставной капитал | | 10.01.2024 | Договор купли продажи | 99 | Уставной капитал | 24750,00 руб. |

5.9. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют

5.10. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.11. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

5.12. Информация участия в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.13. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками

регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Актех-Байкал»

Подольских Евгения Сергеевна

31 марта 2025 года.