

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«Вологодский комбинат пищевых продуктов леса»
за 2024 год**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Вологодский комбинат пищевых продуктов леса», ИНН 3525111330.
- 1.2. Юридический адрес: 160026, г. Вологда, ул. Преображенского, д.28-Г.
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 160026, г. Вологда, ул. Преображенского, д.28-Г.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 07 мая 2001 года, основной государственный регистрационный №3849, ОГРН 1033500050385
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 913398,93 руб. Состав участников и их доли в уставном капитале составляют:
Мухамедшин Эмиль Камильевич – 42%,
Мухамедшин Ринат Камильевич – 42%,
ООО «Экопродукт» - 16%.
Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Предприятие относится к субъектам среднего предпринимательства.
- 1.8. Организация подлежит обязательному аудиту, согласно Федерального закона от 7 августа 2001 года №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Мухамедшин Эмиль Камильевич

Мухамедшин Ринат Камильевич

ООО «Экопродукт»

Кузнецов Роман Николаевич - директор, с ним связаны трудовые отношения

Связанные стороны: ООО «Экопродукт»(7716054271), ООО «МКЗ»(7716054271).

В 2024 году дивиденды участникам Общества не выплачивались.

Конечные бенефициары : Мухамедшин Эмиль Камильевич

Мухамедшин Ринат Камильевич

В 2024 году осуществлялись операции со связанными сторонами:

ООО «Экопродукт»: по договору купли-продажи №2 от 12.02.2002г. на сумму 2 496 615 тыс.

руб., ООО «Экопродукт» - по договору поставки б/н от 01.10.2001г. на сумму 87 912

тыс.руб., ООО «МКЗ»: поставка -7384 тыс.руб, отгрузка – 87 541 тыс.руб.

Вознаграждения управленческого персонала :

За 2023год - 3488 тыс.руб.

За 2024 год - 4230,26 тыс.руб.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является производство
плодоовощных консервов.

	2024	2023	% от прошлого года
Выручка от реализации продукции по основной деятельности (тыс. руб.)	150310	1202499	125
Прибыль от основной деятельности (тыс.руб.)	131978	56598	233
Расходы от	1311712	1099415	119,3

основного вида деятельности			
Прочие доходы	100508	10637	945
Прочие расходы	100392	20380	492,6

3.1.2. Расшифровка прочих доходов:

в тыс.руб.	2024 год	2023 год
Реализация прочих активов	87187	6329
Курсовые разницы	2037	379
Субсидии из бюджета	9510	2880
Доходы по фин.инструментам срочных сделок		788
Прочие доходы	1687	261
Итого	100508	10637

3.1.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 65364 тыс. руб., в т.ч. покупатели и заказчики – 39662 тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.1.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 195461 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщики – 170 752 тыс.руб.
- авансы покупателей - 28 тыс.руб.
- налоги – 19 626 тыс.руб.
- страховые взносы – 1578 тыс.руб.
- заработная плата за декабрь – 3027 тыс.руб.
- прочая -450 тыс.руб.

3.1.5. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

4. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	За отчетный год	За 2023 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	146	142	+103%
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	107247	86545	+123,9%
3	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	21481	17730	+121,2%

5. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.23	На 31.12.24	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	225464	322778	97314
2	Уставный капитал, тыс. руб.	913	913	-
3	Резервный фонд, тыс. руб.	137	137	-

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 114715 тыс. руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 108267 тыс. руб.

Согласно Закона №176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Пересчет отложенных налогов осуществлен 31 декабря 2024 года.

Отложенные налоговые активы (ОНА), отраженные по строке № 1180 Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2024г. по ставке налога на прибыль 25% составили сумму (Дт счета 09) 2190 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), отраженные по строке № 1420 Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2024г. по ставке налога на прибыль 25% составили сумму (Кт счета 77) 5787 тыс. руб.;

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом без № от 30 декабря 2023г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»..

Учет нематериальных активов с 01.01.2024 ведется в соответствии с **ФСБУ 14/2022** **ФСБУ 14/2022**, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Актив (кроме зданий), удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше превышает 40 000 руб. и он куплен до 2023 года, если актив куплен после 2023 года и если его стоимость больше 100 000 руб. Признать информацию по активам – зданиям - **существенной для пользователей отчётности не зависимо от их стоимости**, поэтому активы, относящиеся к зданиям, признаются основными средствами не зависимо от стоимости.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учётом существенности информации о таких активах. Если стоимость актива менее установленного лимита и он не относится к зданиям, то актив не признается, а затраты, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно. (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Способ отражения в отчётности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" - альтернативный. Способ отражения в отчётности начала применения стандарта ФСБУ 26/2020 – перспективный.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства в бухгалтерской отчётности, начиная с отчётности 2022 года, отражаются в составе Основных средств.

Затраты по летнему ремонту основных средств и производства по плану капитального ремонта, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) равными частями в период с 01.08.2024-31.12.2024.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создаются.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании месяца списываются на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, 12 месяцев и более – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

8. Условные обязательства и активы. Оценочные обязательства

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность в 2024г у Общества отсутствует.

11. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества, влияние санкций

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем. Сложившаяся в 2024г обстановка, вызванная СВО, не повлияла на работу предприятия. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

12. Применение норм ФСБУ 25/2018 Общество не применяет к ранее заключенным договорам аренды с истечением срока в 2024 году нормы ФСБУ 25/2018.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор ООО «ВКПМ»

18.02.2025г.



Р.Н. Кузнецов