ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2024 год

г.Хабаровск 20 марта 2025 г.

Раздел 1. Сведения об организации

ООО «Развитие» зарегистрировано и внесено в реестр 9 февраля 2016 г. за номером 1162724054052.

Учредителем ООО «Развитие» является физическое лицо – Ван Цзиньлян Уставный капитал в размере 10 000,00 руб. оплачен полностью.

Филиалов и дочерних обществ ООО «Развитие» (далее Общество) не имеет.

В 2023 году ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлся генеральный директор Ден Ен-Бок.

Среднесписочная численность работающих за 2023 г. – 30 человек.
Среднесписочная численность работающих за 2024 г. – 34 человек.

Основными видами деятельности общества являются производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины.

Раздел 2. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
  - Отчета об изменениях капитала;
  - Отчета о движении денежных средств,;
- Иных приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
  - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская финансовая отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и на основании действующего Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете».

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Раздел 3. Содержание учетной политики

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом генерального директора Общества от 29.12.2023 г.№1-У «Об утверждении положений учетной политики на 2024 г.»

Основные положения учетной политики на 2024 год:

– Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется журнально-ордерная форма. Автоматизация учета организована через

использование программ «1С:Предприятие 8.3-Бухгалтерия предприятия», «1С:Предприятие 8.1-Управление торговлей», «1С:Предприятие 8.3-Зарплата и Управление Персоналом». Регистры бухгалтерского учета хранятся в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники и подлежат распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек по окончании отчетного года. Формы регистров бухгалтерского учета соответствуют машинограммам «1С:Предприятие 8.3».

– Общество использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документ, не являющийся изначально первичным документом (оправдательный документ), но содержащий все обязательные реквизиты первичного учетного документа, может использоваться в качестве первичного учетного документа для целей бухгалтерского учета; при этом оформление специального первичного учетного документа не требуется.

– Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии (бухгалтерские справки).

– Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах учета затрат. При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Развитие» ведет регистры налогового учета.

– Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается. Амортизационная премия не применяется. Повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ, не используются.

– Отражение в учете процесса приобретения и заготовления материалов производится с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Отражение в учете процесса приобретения товаров производится с применением счета 41 «Товары». При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) по методу ФИФО. Готовая продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативной себестоимостью признается стоимость списанных материалов на производство готовой продукции.

– Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие от переоценки валютных требований/обязательств, учитываются на дату их погашения (на дату платежа) пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ, пп.6.1 п.7 ст.272 НК РФ.

Раздел 4. Информация об отдельных активах и обязательствах

Активы

4.1. Нематериальные активы на 31.12.2024 отсутствуют

4.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

По состоянию на 31.12.2024 г. по результатам анализа активов - основных средств с признаками обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2024 переоценка не производилась.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023 г.:

- первоначальная стоимость основных средств составила 77 369 833 руб.,
- сумма начисленной амортизации сформировалась в размере 43 025 999 руб.,
- остаточная стоимость основных средств 34 341 834 руб.

Движение данного вида активов раскрыто в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

-вложения во внеоборотные активы составили 14 360 000 руб. По состоянию на 31.12.2024 года затраты по капитальным вложениям, а также по приобретенным основным средствам в сумме 14 360 000 руб. приняты к учету в качестве основных средств.

Движение данного вида активов раскрыто в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Запасы

Движение данного вида активов раскрыто в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным строкам отражена информация об остатках и движении запасов на предприятии. По данным бухгалтерского учета остаток запасов по состоянию на 31.12.24 г. составил 21 030 235 руб. из них 562 563 руб. – материальные запасы, 18 947 502 руб. – готовая продукция, 1 520 169 руб. – товары отгруженные.

4.4. Дебиторская задолженность

Состав и движение дебиторской задолженности раскрыты в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 656 995 619 руб.

4.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

4.6. Прочие оборотные активы

Сумма прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 г. составила 42 396 руб., в том числе:

Код счета, наименование счета бухгалтерского учета	Дебетовое сальдо счета /Значение показателя, руб.
97 «Расходы будущих периодов»	42 396

Пассивы

4.7 Заемные средства

Состав и движение заемных средств Общества раскрыты в таблице №5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Размер полученных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2024 с учетом начисленных процентов составляет – 5 036 000 руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Состав и движение кредиторской задолженности Общества расшифрованы в таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.24 г. ООО «Развитие» не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 298 579 118 руб.

Иная информация

4.9. Налоги и сборы.

Просроченная задолженность перед бюджетом различных уровней и внебюджетными фондами отсутствует.

4.10. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности ООО «Развитие» подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает организация.

Президент Российской Федерации 24 февраля 2022 года объявил о проведении специальной военной операции по демилитаризации Украины. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этой операции, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают международные финансово-экономические санкции, введенные против России некоторыми странами, имеются прогнозы о дальнейшем росте инфляции. Процентная ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ с 28 октября 2024 г. составляет 21 процент.

Значительное повышение процентных ставок по кредитам, скачки курса иностранной валюты, отключение российского банковского сектора от международной платёжной системы SWIFT, замораживание зарубежных активов Центробанка РФ - данные факторы могут привести к неопределённости в экономике.

В настоящее время оценить степень влияние данных факторов на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества, не представляется возможным.

Для предотвращения негативного воздействия рисков хозяйственной деятельности, которые могут иметь финансовые последствия, Обществом осуществляется постоянный контроль факторов риска и предпринимаются меры по недопущению негативных последствий для финансовой деятельности.

4.12. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в течение 12 месяцев и после отчетной даты и за пределами 12 месяцев.

4.13. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны в целях раскрытия информации отсутствуют.

4.14. Информация об оценочных и условных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024 г. ООО «Развитие» не создавало резерв по сомнительным долгам.

4.15. Информация об условных обязательствах

Какие-либо имущественные требования/заявления уполномоченных органов о привлечении Общества к ответственности не предъявлены, исполнительное производство по каким-либо решениям, вынесенным в отношении Общества, не ведется.

Прочие неудовлетворенные обязательства (претензии, судебные споры) перед налоговыми, социальными, другими государственными органами у Общества отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

4.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, за период после 31.12.2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Генеральный директор Ден Ен-Бок