Общество с ограниченной ответственностью «Лестранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 марта 2025 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Лестранс» за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Лестранс»
Сокращенное наименование	ООО «Лестранс»
Предприятие зарегистрировано	18.12.2008 г.
ОГРН	1085235001477
ИНН/КПП	5239009611/523901001
ОКПО	89387996
ОКОПФ	12300
ОКФС	16
Юридический адрес	606900 Нижегородская область, гог.Шахунья, рп.Вахтан, ул.Линейная, д.21В, оф.2
Почтовый адрес	606910 Нижегородская область г.Шахунья, ул.Осипенко, д.45Б
Устав Предприятия	Утвержден: Решением №12 от 17.11.2014 г. Единственного участника ООО «Лестранс»
Основной вид деятельности	02.20 Лесозаготовки
Среднесписочная численность за 2024 год	122 чел.
Информация об органах управления	Генеральный директор Бурков Сергей Николаевич

Структура уставного капитала, основные участники на 31.12.2024г.

Наименование	**Доля в %**
Антипов Валерий Александрович ИНН 526000934368	5
Антонов Роман Валерьевич ИНН 526008219994	5
ООО "Бересклет" ИНН 5228010527	39
ООО «Интеллект Альянс» ИНН 7729786836	51

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление

полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер предприятия.

Предприятие не имеет обособленных подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «Лестранс» является крупнейшим в регионе лесозаготовительным предприятием и занимает 60 % рынка. Годовой объем заготовки леса составил в 2022 г. – 218602,8м^3, в 2023 г. – 217015 м^3, в 2024 г.- 260928,057 м^3

2. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации, на основе требований законодательства и положений учетной политики ООО «Лестранс», утвержденной приказом от 01.01.2024г. №1-П.

Наименование объектов учета	**Характеристика метода учета**	**Момент отражения операции**
1	**2**	**3**
Основные средства (принятие к учету)	По первоначальной стоимости в сумме фактических вложений на приобретение, сооружение объекта. Изменение первоначальной стоимости ОС допускается в случаях реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объекта основных средств. Лимит стоимости основных средств 100 тыс.руб.	Дата принятия к учету
Начисление амортизации	По линейному методу. Не подлежат амортизации объекты основных средств (земельные участки, объекты природопользования и др.)	Последний день месяца
Срок полезного использования	При вводе ОС в эксплуатацию необходимо выполнение следующих условий: - по производственным объектам - исходя из ожидаемого срока использования объекта; - по объектам, бывшим в употреблении - с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником. - приобретение ТС срок фактической эксплуатации может поддерживаться паспортом транспортного средства.	Дата принятия к учету
Резерв на предстоящий ремонт основных средств	Резерв на текущий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором произведены.	
Продажа и иное выбытие основных средств	При продаже или ином выбытии основных средств в Отчете о финансовых результатах показывается только финансовый результат: прибыль - в строке 2340, убыток - в строке	

	2350. (п. 44 ФСБУ 6/2020)	
Учет капитальных вложений	Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов ОС. Проверка объектов капитальных вложений на обесценение на конец отчетного года не производилась.	
Запасы (принятие к учету)	Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам также относятся активы (стоимость в пределах лимита, установленного УП), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации или 12 месяцев. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Стоимость запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Малоценные предметы стоимостью до 100 000 рублей (специальная оснастка, специальная одежда, инструменты, оргтехника и прочий инвентарь) со сроком эксплуатации более 12 месяцев учитываются в составе материалов.	Дата оприходования
Материальные запасы (списание)	Стоимость МПЗ, используемых в производстве, отражается по средней стоимости. Стоимость реализуемых МПЗ отражается по средней стоимости	Дата акта на списание (требования-накладной)
Отражение ППА в бухгалтерской отчетности	Право пользования активами в бухгалтерском балансе арендатора (лизингополучателя) отражается по строке 1150 «Основные средства»	
Порядок отражения НДС с авансов выданных и полученных	При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет. При выплате авансов поставщикам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету	

	(возврату) из бюджета в соответствии с налоговым законодательством	
Резерв по сомнительным долгам.	Организация формирует резерв по сомнительным долгам: отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам не формировался.	Дата возникновения
Резерв по отпускам	Составляется расчет (смета) ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков на год: - определяет предполагаемый фонд оплаты труда на год с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - определяет предполагаемую сумму расходов на оплату отпусков за год с учетом страховых взносов.	
Готовая продукция	Оценивается по фактической себестоимости.	Дата возникновения
Расходы будущих периодов	Списание расходов будущих периодов на себестоимость работ (услуг) осуществляется равномерно в течение периода, к которому они относятся.	Дата возникновения
Доходы организации	Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на: 1) доходы от обычных видов деятельности; 2) прочие доходы Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. <u>Прочими доходами являются:</u> - продажи основных средств, продукции, товаров; - проценты по выданным займам; - проценты по депозиту; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; -прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; - сдача имущества в аренду; - прочие доходы	Дата возникновения
Расходы организации	Расходы подразделяются на:	Дата возникновения

	1) расходы по обычным видам деятельности; 2) прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. К прочим расходам относятся: - расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. - расходы, связанные с арендой имущества организации; - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; - проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - возмещение причиненных организацией убытков; - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; - перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью; - прочие расходы	
Реализация продукции, работ, услуг, товаров	Финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.	Дата реализации
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.	Дата возникновения
Долгосрочные и краткосрочные обязательства	В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую, относятся к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.	
Финансовые вложения	Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.	

Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика ООО «Лестранс» для целей налогового учета утверждена Приказом от 01.01.2024г. №2-П.

Налоговый учет ведется в соответствии:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая, вторая);
- Законодательными актами по Нижегородской области в части налогов и сборов, установленными на ее территории.

НДС	В целях налогообложения определением налоговой базы по НДС является: - день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг); - день частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг.
Налог на прибыль	Общество применяет общую систему налогообложения. Способы и формы ведения налогового учета для целей исчисления налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики. Доходы и расходы учитываются по методу начисления, т.е. признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств (ст.271-272 НК РФ).
НДФЛ	Порядок налогообложения налогом на доходы физических лиц определяется в соответствии с главой 23 НК РФ.
Налог на имущество	Налог на имущество организаций исчисляется в соответствии с главой 30 НК РФ. Налог на недвижимое имущество начисляется по среднегодовой остаточной стоимости, кадастровой стоимости
Транспортный налог	Налог начисляется в соответствии с гл. 28 НК РФ
Земельный налог	Налог начисляется в соответствии с гл. 31 НК РФ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов, содержащиеся в перечнях и альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется по автоматизированной форме учета расчетов с помощью автоматизированной бухгалтерской программы «1С. Управление производственным предприятием».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Основные средства

Основные средства отражены по строке 1150 в сумме остаточной стоимости

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
141 384	140 601	204 167

Предприятие выделяет следующие группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

Переоценка основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года не производится.

Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности отражены по строке 1160

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
102 000	102 000	102 000

Доходным вложением является сумма рыночной оценки аренды леса.

Запасы (сырье, материалы, товары)

Запасы отражены по строке 1210

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
11 992	65 424	37 810

Предприятие классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- готовая продукция
- товары для перепродажи;
- полуфабрикаты собственного производства.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
152 709	48 581	37 968

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности, а также другая информация о движении дебиторской задолженности

представлена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250

Наименование показателя	**Счет учета**	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Денежные средства в кассе предприятия	**50**	62	60	
Денежные средства на расчетных счетах	**51**	5475	37	3
Итого		**5537**	**97**	**3**

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода денежных средств, а также другая информация о движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств за 2024 год.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
108	43	174

Затраты произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В составе расходов будущих периодов учитываются:

а) расходы на приобретение сертификатов, страховых полисов ОСАГО;

б) расходы на приобретение программных продуктов, правовых баз данных, которые используются в деятельности организации в течение длительного периода времени.

Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в бухгалтерском балансе по строке 1310 в тыс.руб.

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
144 026	144 026	144 026

Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов отражена по строке 1340

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
102 000	102 000	102 000

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам работы за 2024 год предприятием получена прибыль до налогообложения в размере 36 200 тыс. руб.
На 31.12.2024г. по основному средству был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
(268 390)	(288 935)	(288 431)

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
-	11 558	4 600

Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
141 706	194 228	132 471

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
321 686	226 641	346 102

Операции со связанными сторонами

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая отчетность, способна оказывать влияние.

Операции с лицами, входящими в состав органов управления ООО «Лестранс»:

Бурков Сергей Николаевич – Генеральный директор ООО «Лестранс».

Доходы и расходы

Пояснения к строкам 2110, 2120 Отчета о финансовых результатах.

Показатель	**Код строки**	**2024 год**	**2023 год**
Выручка	**2110**	**669 553**	**346 658**

Себестоимость продаж, всего	**2120**	**622 124**	**344 832**

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах представляет собой:

Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению», в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по договорам займа	2320	970	140

Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате», в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по договорам займа	2330	**(10 124)**	**(632)**

Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы», в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	**2340**	**20 898**	**13 221**
в том числе:			
Доходы от сдачи в аренду		83,3	100
Возмещение страховки		33,3	407
Прочие (Штрафы, спецодежда, корректировка налогов)		15064,5	26
Реализация ОС		2 083,3	11002
Реализация прочего имущества		3 625	
Списание задолженности		8,6	1686

Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы», в тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024г.	За 2023г.
Прочие расходы	**2350**	**26 938**	**14 601**
в том числе:			
Банковское обслуживание		225	59
Себестоимость реализованных ОС,материалов		2492	6952
Госпошлина		70	12
Налоги и сборы		98	2350
Списание задолженности		18 955	131
Выплаты сотрудникам			8
Расходы от сдачи в аренду		16	27
Материальные расходы		-	93
Штраф		64	100
Штраф по договорам с контрагентами		2172	4117
Материальная помощь		645	355
Пени и штрафы по налогам		521	601

НДС с прочих расходов		-	-204
Прочие		1680	-

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В силу указанной выше специфики деятельности Предприятия к реальным внешним рискам следует отнести:

- в большей степени факторы макросреды (международные политические, экономические, социально-демографические, правовые, экологические, научно-технические);.

События, связанные в частности с геополитической обстановкой, ограничениями, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, являются некорректирующими.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Предприятие не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Предприятие внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности и событиях после отчетной даты

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

Участие в совместной деятельности

У Предприятия отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.

Внутренний контроль

Система внутреннего контроля включает следующие направления:

- контроль со стороны руководства за организацией деятельности;
- контроль со стороны руководства и главного бухгалтера за совершением хозяйственных операций;
- контроль за распределением полномочий при совершении хозяйственных операций.

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую отчётность за отчётный 2024 год

На дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Генеральный директор
ООО «Лестранс»: Бурков С.Н.