ООО «КОМИИНВЕСТПРОМ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оглавление:

		3
1.	Общие сведения об организации	
2.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.1.	Основы представления отчетности	4
2.2.	Принципы учетной политики	5
2.3.	Активы и обязательства в иностранной валюте	5
2.4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.5.	Основные средства	5
2.6.	Капитальные вложения во внеоборотные активы	6
2.7.	Учет аренды	7
2.8.	Прочие внеоборотные активы	7
2.9.	Запасы	7
2.10.	Дебиторская задолженность	8
2.11.	Выручка от продаж	8
2.12.	Расходы по обычным видам деятельности	8
2.13.	Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.14.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	9
2.15.	Прочие доходы и расходы	10
3.	Информация о связанных сторонах	10
4.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	12
5.	Оценочные обязательства	12
6.	Оценочные значения	13
7.	Государственная помощь	13
8.	Риски хозяйственной деятельности, события после отчетной даты	13
9.	События после отчетной даты	14
10.	Информация по прекращаемой деятельности	14
11.	Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	14
11.1.	Информация по основным средствам и капитальным вложениям	14
11.2	Информация по запасам	17
11.3	Информация по дебеторской задолженности	17
11.4	Информация по кредиторской задолженности и заемным средствам	17
11.5	Информация по доходам и расходам	18
11.6	Информация о налоге на прибыль	19
11.7	Информация о курсовых разницах	19
11.8	Информация о счетах забалансового учета	20
11.9	Информация о денежных средствах	20
11.10	Иная информация	20

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КомиИнвестПром» (Общество), сокращенное название ООО «КомиИнвестПром», ИНН/КПП 1109014099/110101001, зарегистрировано ИФНС по городу Сыктывкару, ОГРН 1171101000487. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.01.2017г за основным государственным регистрационным номером 2171101050415.

Местонахождение Общества: 167981, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.1-я Промышленная, стр.27/2.

Почтовый адрес: 167981, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.1-я Промышленная, стр.27/2.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года полностью оплачен и составляет 200 000 (двести тысяч) рублей.

Численность сотрудников составляет:
по состоянию на 31.12.2024 года - 140 чел.;
по состоянию на 31.12.2023 г. – 183 чел.

Учредители Общества:

Период		ФИО/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале
с 20.02.23	по наст.вр.	ООО «РусФорест» ИНН 1101155531	100%

Конечный бенефициар Общества по состоянию на отчетную дату – Кондратьева Наталия Валерьевна, ИНН 772834934573.

Общество не имеет инвестиций в других организациях.

Основным видом деятельности Общества является распиловка и строгание древесины.

Дополнительными видами деятельности Общества являются: лесозаготовки; предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок; производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий; производство топливных гранул и брикетов из отходов деревопереработки; торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием; торговля оптовая неспециализированная; перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; аренда грузового автомобильного транспорта с водителем; деятельность по складированию и хранению; покупка и продажа собственного недвижимого имущества; аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе; предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе; аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Виды деятельности, на осуществление которых требуются специальное разрешение (лицензия), осуществляются только после получения соответствующего разрешения (лицензии).

Общество имеет лицензии:

Серия и номер лицензии	Дата лицензии / Дата начала действия лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Наименование лицензирующего органа	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения
0-0000298	04.07.2019 / 04.07.2019	Работа по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов в подкарантинной продукции или на (в) подкарантинных объектах термическим методом	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	2191121150482 16.07.2019
АН 11-000645	06.08.2019 / 06.08.2019	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	СЕВЕРНОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОДОРОЖНОГО НАДЗОРА ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА	2191121221840 13.11.2019

Общее руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось в 2024 году единоличным исполнительным органом Общества – директором в лице:

Период		ФИО
01.01.2024	23.05.2024	Харебов Виталий Викторович
24.05.2024	02.09.2024	Саковец Виталий Анатольевич
09.09.2024	31.12.2024	Денисенков Сергей Александрович

Главный бухгалтер Общества:

Период		ФИО
22.04.2024	25.12.2024	Рогова Светлана Юрьевна

Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества:

Период		ФИО
01.01.2024	21.04.2024	Харебов Виталий Викторович
26.12.2024	31.12.2024	Денисенков Сергей Александрович

Коллегиальные исполнительные органы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение, зарегистрированное по адресу: 168060, Республика Коми, район Усть-Куломский, с. Усть-Кулом, ул. Промышленная, 50.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности самого общества и иных структурных подразделений Общества.

Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Консалтинг и аудит лимитед», сокращенное название ООО «АФ «Консалтинг и аудит лимитед». Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1021100519274. Регистрационный адрес: Российская Федерация, 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Куратова, д. 83, офис 408. Член Саморегулируемый организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторской организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 12006066521.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все активы и обязательства финансовой отчетности и пояснениях к ней выражены в валюте Российской Федерации (тысячи рублей).

Подготовленная финансовая отчетность предполагает использование оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы активов и обязательств, данные об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов, отраженные в отчетном периоде.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Принципы учетной политики

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций.

Общество будет 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.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому; исключением из указанного общего правила является обязанность внедрения новых методов и способов учета в соответствии с требованиями действующего законодательства. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется официальный курс Банка России, действовавший на дату перечисления (поступления) денежных средств - в части предоплаты (аванса, задатка); на дату совершения операции - в части, превышающей сумму предоплаты (аванса, задатка).

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и валютные обязательства и требования переоцениваются на каждую отчетную дату и на дату погашения (даты частичного погашения) обязательства или требования путем пересчета в рубли по курсу Банка России, действующему на дату переоценки.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и земля.

Стоимость малоценных объектов основных средств - не более 100 000 рублей (включительно) за единицу - по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств происходит, например, в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии к иной чрезвычайной ситуации; о выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Проверка основных средств на соответствие условиям использования объекта (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) и обесценение объектов основных средств, осуществляется не реже 1 раза в год, как правило, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Организация один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Вложения во внеоборотные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, за исключением возмещаемых налогов, которые включаются в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов. Общество имеет следующие виды капитальных вложений: капитальное строительство; приобретение отдельных объектов основных средств; реконструкция достройка и модернизация объектов основных средств; приобретение нематериальных активов.

2.6. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений должны быть соблюдены условия признания их капитальными вложениями согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020)», утвержденному приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.7. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается отдельный предмет договора, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н учета).

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Наличие запасов сырья на складах свидетельствует о стабильности производственной деятельности, обеспеченности Общества сырьевыми запасами на среднесрочную перспективу. Запасы сырья в отчетном периоде увеличилась как в количественном, так и в стоимостном выражении.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11. Выручка от продаж

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и оказания услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость и корректировок расчетов, предоставленных покупателям.

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Общество использует счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы» для учета расходов по обслуживанию основного производства.

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально выручке.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом управленческих и коммерческих расходов и налога на добавленную стоимость.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов.

Общехозяйственные расходы распределяются по методу «директ-костинг». Общехозяйственные расходы накапливаются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца целиком включаются в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Аналитический учет расходов ведется в разрезе центров затрат. В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах, что соответствует учетной политике общества.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в момент их признания и ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям в рамках ВЭД, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Для учета расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

2.13. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Перевод между собственными счетами.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Денежные потоки между Обществом и иными лицами, признаваемыми связанными сторонами, в случае их существенности, подлежат отдельному отражению от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (см. п. 3 настоящих пояснений).

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме

исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

2.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по предоставленным займам, проценты по депозитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- доходы от реализации активов – на дату перехода права собственности на актив;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих доходов и расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов и расходов.

В отчетности Общества развернуто показываются доходы и расходы от продажи основных средств, иных активов, в соответствии с положениями пункта 44 ФСБУ 6/2020 «Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств», курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам, а так же суммы по начислению и восстановлению резерва по сомнительным долгам.

3. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ООО «РУСФОРЕСТ» (далее – основное хозяйствующее общество) по основанию 100% участия указанного юридического лица в уставном капитале Общества. Физическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале контролирующего Общество юридического лица, также владеет 100% доли в уставном капитале иного юридического лица, в связи с чем таковые лица следует считать связанными сторонами (далее – иная связанная сторона).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное хозяйствующее Общество (ООО «РУСФОРЕСТ»);
- ИП Алексюк Екатерина Игоревна, ИНН: 504602511719 ОГРН: 322508100220250
- основной управленческий персонал Общества, составляющий бухгалтерскую отчетность;

Показатели движения денежных средств между Обществом и связанными сторонами не превышают установленного учетной политикой уровня существенности относительно всех денежных потоков. Задолженности с истекшим сроком давности между сторонами не имеется.

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	2024 год			2023 год		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.2024	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.2023
ИП Алексюк Екатерина Игоревна, ИНН: 504602511719 ОГРН: 322508100220250	Договор беспроцентного займа от 31.12.2023	1 385	Денежными средствами в безналичном порядке	1 122	1 385	Денежными средствами в безналичном порядке	1 385
	Договоры аренды №А-1/2018 от 03.05.2018	1 940	Денежными средствами в безналичном порядке	-	-	-	-
	Договор купли-продажи	12 800	Денежными средствами в безналичном	12 800	-	-	-

	имущества от 18.09.24		порядке				
ООО "ГК-Форест" ИНН: 4401175358 ОГРН: 1164401059074	Договор займа №12-24 от 11.12.2024	10 000	На срок до 31.12.2025 года. Выплата процентов в размере 6% на день погашения займа.	10 000	-	-	-
	Договор купли-продажи №26/08-24 от 26.08.2024	12120	По ценам, сопоставимым с другими контрагентами	-	-	-	-
	Договор хранения №29/09/2023 от 29.09.2023	167	Зачет встречных взаимных требований	-	-	-	-
	Договор поставки №01/06-2/2022 от 01.06.2022	2919	Зачет встречных взаимных требований	-	2919	Денежными средствами в безналичном порядке	2919
	Договор купли-продажи №12/08/2024 от 12.08.2024	88	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №12/08/2024-1 от 12.08.2024	612	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №12/08/2024-2 от 12.08.2024	392	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №12/08/2024-3 от 12.08.2024	1920	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №15/03-24 от 15.03.2024	5776	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №30/06-24 от 30.06.2024	150	Зачет встречных взаимных требований	-			
	Договор купли-продажи №30/06-	430	Зачет встречных взаимных требований	-			

	24-1 от 30.06.2024						
	Соглашение №KNL/241031-2024 от 31.10.2024 о частичной уступке права требования	2 163	Зачет встречных взаимных требований	-	-	-	-
ООО "Русфорест" ИНН: 4401175358 ОГРН: 1164401059074	Договор №19/06 об оказании консультационных услуг от 19.06.23	960	Денежными средствами в безналичном порядке (ежемесячно)	80	480	Денежными средствами в безналичном порядке (ежемесячно)	180
	Договоры аренды спецтехники	1 260	Денежными средствами в безналичном порядке (ежемесячно)	286	1 280	Денежными средствами в безналичном порядке (ежемесячно)	5 010

4. Вознаграждение основному управленческом персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора Общества, а также главного бухгалтера.

Вознаграждение директору утверждается ООО «РУСФОРЕСТ» как участником Общества с долей участия 100 %.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

В течение 2024 года выплачивались краткосрочные вознаграждения основному управленческому составу в следующем размере:

- оплата труда, включая НДФЛ, – 5 029,4 тыс. руб.
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, включая НДФЛ, – 484,4 тыс. руб.

отчисления в Пенсионный фонд, фонды медицинского страхования, фонд социального страхования – 1 249,3 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу. Общество не выплачивало основному управленческому персоналу вознаграждения, не предусмотренные трудовым договором, положением об оплате труда.

5. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (включая отчисления на социальное страхование и обеспечение).

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства, рассчитанного на основании количества дней, полагающихся сотрудникам Общества дней отпуска и сложившегося по производственному подразделению среднего заработка, с учетом размера страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков на конец отчетного периода составило 7 669 тыс. руб., на начало отчетного периода – 12 746 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения созданного оценочного обязательства – 2025 год.

Перерасчет оценочного обязательства по приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не производился.

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не существуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, не ожидаются.

Другие обстоятельства, требующие признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, отсутствуют.

Общество проводит ежегодную инвентаризацию созданных резервов и обязательств.

Условные обязательства вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Общество выступает истцом и ответчиком в ряде арбитражных процессов, возникающих в обычном ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

6. Оценочные значения

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода.

Проверке подлежала дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известные из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника.

По состоянию на 31 декабря 2024 года создан резерв в сумме 4 939 тыс. руб., величина резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 5 860 тыс. руб. Задолженность, списанная за счет созданного резерва составила 106 тыс. руб.

С целью определения необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей при проведении годовой инвентаризации было проверено наличие следующих категорий материально-производственных запасов:

- которые морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- использование которых в текущих условиях представляются сомнительными;
- текущая рыночная стоимость которых ниже фактической себестоимости.

Основание для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует, запасы, относящиеся к вышеперечисленным категориям, не выявлены.

Необходимость признания других оценочных значений отсутствует.

7. Государственная помощь

В 2024 году Обществом не была получена субсидия на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан.

8. Риски хозяйственной деятельности, непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022-2024 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по результатам которой выявлены отдельные признаки неспособности продолжения Обществом своей деятельности непрерывно.

Это наличие неблагоприятных для Общества основных финансовых показателей и получение убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год в сумме 10 716 тыс. руб. Получение убытка связано с увеличением стоимости сырья и энергоресурсов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности, в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не принимались новые обязательства, не осуществлялись новые займы, не заключались договоры поручительства;
- не происходило исполнение гарантий, поручительств, выплаты пени и штрафов;
- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства;
- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Внесение изменений в раскрываемую информацию, относящуюся к условиям, существовавшим на отчетную дату, с учетом последних данных об этих условиях, полученных после отчетной даты, не требуется.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из её состава одного или нескольких юридических лиц.

11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчётности

11.1. Информация по основным средствам и капитальным вложениям

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса сформирована на основании данных, отраженных на счетах:

• 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (в части объектов, принятых к учету в составе основных средств);

• 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части информации о незавершенном строительстве).

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам, ином использовании основных средств представлена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Значение показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса уменьшилось за счет начисления амортизации, продажи трех автотранспортных средств и списания 29 объектов.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств за 2024 год – убыток 6 732 тыс. руб., прибыль – 8 792 тыс. руб.

В 2024, 2023 годах поступлений основных средств по договорам купли-продажи, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не было.

В 2024, 2023 годах переоценка основных средств не проводилась.

Основные средства, оцениваемые на основе переоцененной стоимости, отсутствуют.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По состоянию на 31.12.2024 года первоначальная стоимость неамортизируемых основных средств (земельных участков) составила 36 669 тыс. руб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)**
Здания и сооружения	15-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7
Транспортные средства	5-7
Земельные участки	Стоимость не погашается
Другие виды основных средств	1-5

Проверка на конец отчетного периода элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) не выявила необходимость корректировки установленных значений элементов амортизации.

Переклассификация объектов в долгосрочные активы к продаже не производилась.

Проверкой объектов основных средств на обесценение по состоянию на 31.12 2024 года признаки обесценения объектов основных средств, перечисленные в пунктах 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", не выявлены.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Результат от обесценения основных средств в расходах или доходах отчетного периода не признавался.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют.

Стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами, не признавались.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года застрахованные основные средства, по договорам страхования которых выгодополучателем является Общество, отсутствовали.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений раскрыта в Пояснениях р.2.2.

Ежегодно проводимой Обществом проверкой, признаков обесценения объектов капитальных вложений не выявлено. Результат обесценения капитальных вложений, включенный в расходы или доходы отчетного периода, не признавался.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период не признавался. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Убытки, связанные с обесценением или утратой капитальных вложений, предоставленных Обществу другими лицами, не признавались.

Предоставление в аренду основных средств является одним из видов деятельности Общества.

Переданные в аренду объекты классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, а также срок аренды по заключенным договорам существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменялся.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно на последнее число каждого отчетного месяца.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 113 181,5 тыс. руб.

Суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой основных средств, переданных в аренду, отсутствуют.

Общество в отчетном периоде выступало также в качестве арендатора.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе арендованных средств на балансе Общества отражены объекты, полученные по договорам лизинга.

№ п/п	Лизингодатель	ИНН	Договор	Сроки договора лизинга		Предмет лизинга	Сумма по договору лизинга тыс. руб.
				Дата начала	*Дата окончания*		
1	ООО «Балтийский лизинг»	7826705374	Договор финансовой аренды (лизинга) №55/22-СКТ	19.01.22	20.04.24	УАЗ 390945	1 460,9
2	ООО «Газпромбанк Автолизинг»	7728533208	Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-185512-23	19.09.23	20.08.25	Специальный сортиментовоз КМУ 61С505	15 178,9
3	ООО «Каркаде	3905019765	Договор финансовой аренды (лизинга) № 23335/2021	30.08.21	01.08.24	Погрузчик 3CXT14M2NM	8 411,2
4	ООО «НГМЛ ФИНАНС»	7736652618	Договор финансовой аренды (лизинга) №КИП-052024	23.05.24	25.05.26	Специализированный, автомобиль-самосвал МАЗ 651727-310-050Р1	10 745,4
5	ООО «НГМЛИЗИНГ ПРОЕКТ»	7720397930	Договор финансовой аренды (лизинга) № КИП-082024	30.08.24	30.09.26	Автопогрузчик HELI CPCD70	10 173,7
6	ООО «ВФС ВОСТОК	5047056255	Договор финансовой аренды (лизинга) № 2791931	12.11.21	06.12.24	Volvo 68452B (2единицы)	20 985,9
7	ООО "ФКМ ЛИЗИНГ"	7710443169	Договор финансовой аренды (лизинга) № LA-11123/2021	24.05.21	31.05.24	Форвардер PONSSE Buffalo 8W	39 533,5
8	ООО "ФКМ ЛИЗИНГ"	7710443169	Договор финансовой аренды (лизинга) № LA-11124/2021	24.05.21	31.05.24	Харвестер PONSSE ERGO 8w	53 558,5
9	ООО «ФЛИТ ФИНАНС	7728772647	Договор финансовой аренды (лизинга) № 004/06909/F/21-LA	20.09.21	17.02.25	Харвестер колесный John Deere 1270G	50 091,7

Долгосрочные прочие обязательства составили на 31.12.2024 – 12 351 тыс. руб. и представляют собой задолженность по лизинговым обязательствам, срок погашения которых более 1 года.

Информация о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчётном периоде и до конца действия договора лизинга:

(в тыс. руб.)

Номер, дата договора / Период	ДЛ-185512-23 19.09.23	КИП-052024 23.05.24	КИП-082024 30.08.24	004/06909/F/21-LA 20.09.21
1 кв. 25г	477	1 854,8	751,1	2 317,6
2 кв. 25г	397,5	1 519,2	751,1	
3 кв. 25г	81,5	850,9	751,1	
4 кв. 25г		843,2	751,1	
1 кв. 26г		843,2	751,1	
2 кв. 26г		562,1	751,1	
3 кв. 26г			709,4	
	956	**6 473,4**	**5 216**	**2 317,6**

Уплата лизинговых платежей в отчётном году произведена своевременно и в полном объёме.

11.2. Информация по запасам

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса сформирована на основании данных, отраженных на счетах:

• 10 «Материалы» (в части материалов);

• 20 «Основное производство» (в части затрат в незавершенном производстве).

Информация по наличию на начало и конец отчетного года, движению запасов представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы в залог не передавались, резерв под снижение стоимости не формировался, т.к. ежегодно проводимой Обществом проверкой, признаков обесценения запасов не выявлено.

Изменения в способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2024г. – 8 054,1 тыс. руб.

11.3. Информация по дебиторской задолженности

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса сформирована на основании данных, отраженных на счетах:

• 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части выданных авансов)

• 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в части задолженности покупателей)

• 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части расчетов с прочими контрагентами)

• 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в части сформированных резервов)

Информация по наличию на начало и конец отчетного года, движению дебиторской задолженности, сформированному резерву по сомнительным долгам, просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

11.4. Информация по кредиторской задолженности и заемным средствам

Строки 1410, 1450, 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса сформированы на основании данных, отраженных на счетах:

• 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части задолженности поставщикам)

• 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в части авансов полученных)

• 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части расчетов с прочими контрагентами)

• 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части расчетов по налогам и сборам)

• 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части полученных кредитов и займов)

Информация по наличию на начало и конец отчетного года, движению кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность по полученным займам, составляющая на 31.12.2023г. – 203 035 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 196 946 тыс. руб.

В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по процентам, начисленным исходя из условий договоров займа, составляющая на 31.12.2023г. – 66 317 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 81 365 тыс. руб.

За 2024 год сумма начисленных процентов по договорам займа, включённых в прочие расходы, составила 15 048 тыс. руб.

Расходы по займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Срок погашения займов оперделен 31.12.2026 года.

Свободные средства полученных займов не использовались в качестве краткосрочных финансовых вложений, в виде краткосрочного размещения на депозитных счетах в банках и предоставления займов третьим лицам.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации отсутствуют.

Случаи неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа отсутствуют.

11.5. Информация о доходах и расходах

У Общества отсутствуют работы, услуги, продажи продукции с длительным циклом изготовления. У Общества отсутствуют договоры и, соответственно, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг за отчетный год в сумме 990 405 тыс. руб., в т. ч. по видам деятельности:

- производство пиломатериалов — 576 007 тыс. руб. (58,16%);
- производство столярных изделий ДС и собственное — 189 148 тыс. руб. (19,09%);
- производство технологической щепы —26 980 тыс. руб. (2,72%);
- производство топливных древесных гранул— 3 505 тыс. руб. (0,35%);
- реализация покупных изделий — 142 589 тыс. руб. (14,4%);
- сдача имущества в аренду — 28 513 тыс. руб. (2,8%);
- оказание услуг - 23 663 тыс. руб. (2,4%);

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 6 «Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По результатам осуществления основных видов деятельности получена прибыль в сумме 21 059 тыс. руб., однако совокупным результатом периода является убыток в размере 10 716 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в нижеследующей таблице.

(в тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	**2023 год**		**2024 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Продажа иных активов	13 434	13 507	4 813	4 092
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	6 641	-	28 698	27 883
в том числе, сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	6 641	-	28 698	-
Начисление (сторно) оценочных обязательств	-	3 452	-	-
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	24 850	-	179 43
Продажа основных средств	14 495	13 274	7 407	6 732
Продажа(покупка) иностранной валюты	13 434	13 507	210 576	212 549
Продажа материалов	-	-	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	22 309	22 115	9 735	26973

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Про-	2023 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам	17 758	13 544	26 957	20 558
Расходы, связанные с безвозмездной передачей	-	-	-	-
Расходы социального характера	-	-	-	-
Чрезвычайные доходы и расходы	-	-	-	-
Благотворительность	-	-	-	-
Прочие доходы и расходы	8 211	10 841	23 116	11 068
Итого прочие доходы/расходы	**96 282**	**115 090**	**311 302**	**327 798**

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались.

Прочие доходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались.

11.6. Информация о налоге на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете (развернуто) и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя		
		2023 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	19800	2345
1.1.	в том числе: облагаемая по ставке 20%	19800	2345
2.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(3960)	(469)
2.1.	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(3960)	(469)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(12945)	(14810)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.:	(16905)	(15279)
4.1	Текущий налог на прибыль	(601)	(2428)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(16304)	(12851)

Изменения правил налогообложения не осуществлялось. Применяемая налоговая ставка – 20%.

С 1 января 2025 года изменяется ставка налога на прибыль и составит 25%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года произведен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25%, в результате которого увеличение отложенных налоговых активов составило 2 2024 тыс. руб., увеличение отложенных налоговых обязательств – 11 478 тыс. руб.

11.7. Информация о курсовых разницах

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительные – 207 тыс. руб.;
- отрицательные – 845 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

- положительные – 17 551 тыс. руб.;
- отрицательные – 12 699 тыс. руб.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату составил:

руб.

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Турецкая лира	28,9122	3,0482	3,7587
Швейцарский франк	112,9774	106,7591	76,1805
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949
Белорусский рубль	29,6434	28,2261	25,7044
	31 декабря 2024 года	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**

11.8. Информация о счетах забалансового учета

Заложенных активов и активов с ограничением к использованию по состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет.

Обеспечения обязательств, полученных либо выданных – нет.

Малоценные ценности в эксплуатации – 3 320 тыс. руб.

Арендованные основные средства, не признаваемые в качестве прав пользования активом, а именно земельные участки для осуществления заготовки древесины учитываются Обществом за балансом, в разрезе договоров и объемов выделенных для заготовки лесных насаждений. Стоимость полученных в аренду основных средств на 31 декабря 2024 года – 3 281 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 11 662 тыс. руб.

Общий объем заготовки древесины на период действия договоров составляет 12513 тыс. куб.

11.9. Информация о денежных средствах

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отсутствуют существенные суммы недоступных для использования денежных средств.

Отсутствуют средства в аккредитивах, открытые в пользу других организаций, открытых в пользу Общества.

Общество по состоянию на 31.12.2024 года с учетом событий после отчетной даты не испытывает потребности в привлечении дополнительных заемных денежных средств.

На отчетную дату отсутствуют заключенные кредитные договоры (договоры займа), и как следствие отсутствуют не использованные кредитные линии, овердрафт, недополученные кредиты (займы), поручительства третьих лиц по кредитным (заемным обязательствам).

Существенные денежные потоки, связанные с расширением масштабов существующей деятельности, отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам: прочие платежи, прочие поступления.

11.10. Иная информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчётным сегментам».

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путём объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество не осуществляет деятельность, по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не признавались.

Затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись.

В 2024 году договоры долевого участия в строительстве не заключались.

Отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, за счет уменьшения нераспределенной прибыли прошлых лет, отраженные в Отчете об изменениях капитала в сумме 6 908 тыс. руб. В том числе: материалы, израсходованные в 2023 году, но не отраженные в бухгалтерском учете – 2 345 тыс. руб., списанная кредиторская задолженность в 2023 году – 659 тыс. руб., не законченная операция «реформация баланса» при закрытии периода – 3 904 тыс. руб.

Существенное изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним, не осуществлялось.

Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в налоговые органы 31.03.2025г. и до ее подписания не была утверждена единственным участником Общества.

Корректировки произведены по следующим статьям бухгалтерской отчетности в связи с исправлением выявленных ошибок в ведении бухгалтерского учета в результате некорректного закрытия отчетных периодов в бухгалтерской программе по причине технических ошибок в настройках.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	431 115	3 825	434 940
Отложенные налоговые активы	1180	12 015	(997)	11 018
Итого по разделу I	**1100**	**603 440**	**2 828**	**606 268**
Запасы	1210	450 064	14 572	464 636
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		6 161	6 161
Дебиторская задолженность	1230	265 523	(20 482)	245 041
Прочие оборотные активы	1260	759	89	848
Итого по разделу II	**1200**	**716 956**	**340**	**717 296**
БАЛАНС	**1600**	**1 320 396**	**3 167**	**1 323 563**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	142 083	(19 561)	122 522
Итого по разделу III	**1300**	**142 283**	**(19 561)**	**122 722**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	58 530	(1 141)	57 389
Прочие обязательства	1450	13 238	-887	12 351
Итого по разделу IV	**1400**	**268 714**	**(2 027)**	**266 687**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	818 972	26 149	845 121
Оценочные обязательства	1540	9 062	-1 393	7 669
Итого по разделу V	**1500**	**909 399**	**24 756**	**934 155**
БАЛАНС	**1700**	**1 320 396**	**3 167**	**1 323 563**

Директор Денисенков Сергей Александрович

Зам. Директора по финансам Матвеева Елена Викторовна

01.07.2025