

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Лесторг»
(ООО «Лесторг»)

1. Общие сведения

Основной вид деятельности ООО «Лесторг»: Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20).

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

2. Основы составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

Отчетность подготовлена в соответствии с актуальными ФСБУ (5/2019, 6/2020, 25/2018).

Учет аренды: Организация применяет упрощенный порядок. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи (лесной фонд, офис) признаются расходами равномерно.

Учет задолженности: Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из первичных документов и признанных Организацией.

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

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств 21 727 тыс. руб.:

недвижимое имущество – 15 751

транспортные средства – 5 373

машины и оборудование - 603

4. Информация по основной деятельности и финансовым результатам

В 2025 году финансовые показатели Организации находились под влиянием отраслевых и специфических факторов:

Объем заготовки: Зафиксировано снижение физических объемов заготовки древесины по сравнению с 2024 годом.

Анализ себестоимости: Себестоимость продаж превысила выручку, что обусловлено высокой долей постоянных затрат, не зависящих от объема заготовки (арендная плата за лесной фонд, затраты на содержание лесных дорог, охрана и защита леса, заработная плата работников). При падении выручки данные обязательства сохраняются в полном объеме, что привело к росту удельной себестоимости 1 м³ продукции и получению убытка от продаж.

5. Прочие существенные факты (Договор цессии)

В отчетном периоде (2025 г.) Организацией был заключен договор цессии (уступки права требования), в соответствии с которым был выкуплен долг стороннего предприятия.

Влияние на баланс: Данная сделка привела к существенному росту показателя Кредиторской задолженности на 31.12.2025 года.

Характер задолженности: Данное увеличение носит инвестиционный (финансовый) характер и не связано с текущей операционной деятельностью по заготовке леса. Оплата по договору цессии будет произведена в соответствии с согласованным графиком платежей.

6. Арендные отношения

Лесной фонд: Деятельность ведется на арендованных участках государственной собственности. Все условия договора аренды в части природоохранных мероприятий выполняются.

Офис: Аренда офисного помещения классифицируется как краткосрочная, расходы признаются в периоде начисления.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ден Ен-Бок (Решение от 06.05.2019).

9. Оценка непрерывности деятельности

Несмотря на рост кредиторской задолженности и временную отрицательную рентабельность продаж, руководство подтверждает финансовую устойчивость предприятия. Наличие долгосрочного доступа к лесному фонду (до 2031 года) и приобретенные права требования (цессия) рассматриваются как база для укрепления финансового положения в 2026 году. У Организации отсутствуют намерения по ликвидации или существенному сокращению деятельности.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «Лесторг» _____ / Ден Ен-Бок/
«03» марта 2026 г.