

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «Лазовское подворье»
ОГРН 1162724089373 ИНН 2713019150 КПП 271301001

1. Общие положения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 16.06.2023 № 110н., прочими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2021 года и учетной политикой общества. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 существенных изменений в правилах раскрытия показателей и сопоставимости данных за предыдущие периоды не возникло. Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Организация реализовала право на применение упрощенных форм отчетности.

2. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лазовское подворье»
Юридический адрес: 682910, Хабаровский край, Лазо район имени, Переясловка РП., Ул. Серышева, д. 1, офис 24

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 02.30 Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений.

Краткое описание характера деятельности Общества: Организация осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на протяжении отчетного периода. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. Отчетность составлена в тысячах рублей.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 1 человек

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Отчетность является **единой**.

Валюта представления: российский рубль.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2024, применение которой осуществляется обществом с 01.01.2025 года.

- Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

- Основные средства

В составе основных средств подлежат отражению машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно как малоценные ТМЦ.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 20,01 «Основное производство». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

- Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за

возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

- Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

- Резервы

Резерв на оплату отпусков не создается, Резерв на выплату вознаграждений работникам не создается, Резерв по сомнительным долгам не создается

- Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

- Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

- Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

4. Комментарии к показателям актива баланса

4.1. Материальные и нематериальные внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют основные средства, нематериальные активы, а также финансовые вложения долгосрочного характера. Показатели по данным строкам равны нулю.

4.2 Запасы (строка 1210): По состоянию на отчетную дату запасы материалов, товаров и готовой продукции на балансе Общества отсутствуют.

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): Остаток денежных средств в кассе и на расчетном счете на конец 2025 года составил 1 тыс. рублей.

4.4 Финансовые и другие оборотные активы / Дебиторская задолженность (строка 1240): Рост показателя с 0 до 12 тыс. рублей обусловлен возникновением краткосрочной задолженности контрагентов перед Обществом, т.е. предоплата по договорам аренды.

5. Комментарии к показателям пассива баланса

5.1. Капитал и резервы (строка 1300)

На протяжении 2023–2025 годов Общество работает с убытком. По состоянию на 31 декабря 2025 года непокрытый убыток составил (3 278) тыс. рублей, что привело к отрицательной величине капитала ((3 268) тыс. руб.). Данный факт свидетельствует о том, что обязательства организации превышают стоимость ее активов. Отрицательный капитал полностью покрывается заемными средствами, что позволяет балансу (актив) иметь положительное значение (13 тыс. руб.):

5.2 Долгосрочные заемные средства (строка 1410): Основным источником финансирования деятельности Общества являются долгосрочные займы. За 2025 год объем привлеченных долгосрочных заемных средств увеличился на 673 тыс. рублей (с 2 596 тыс. руб. до 3 269 тыс. руб.), что связано с необходимостью покрытия текущих убытков и финансирования дебиторской задолженности.

5.3 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): На конец 2025 года задолженность перед поставщиками составила 12 тыс. рублей (против 17 тыс. рублей годом ранее). Кредиторская задолженность образовалась за аренду имущества за декабрь 2025г.

6. Финансовый результат

Согласно Отчету о финансовых результатах:

6.1 Выручка (строка 2110): В 2025 году выручка от реализации отсутствовала (0 тыс. рублей).

6.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): Расходы составили 495 тыс. рублей (в основном управленческие и арендные платежи). Снижение расходов по сравнению с 2024 годом (645 тыс. руб.) связано с оптимизацией затрат.

6.3 Прочие расходы (строка 2350): В 2025 году прочие расходы выросли до 164 тыс. рублей (включая услуги банков, госпошлина).

6.4 Налог на прибыль (строка 2410): Не начислялся в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

6.5 Чистый убыток (строка 2400): По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 659 тыс. рублей, что незначительно превышает показатель прошлого года (657 тыс. рублей). Причинами убыточности являются отсутствие выручки при сохранении постоянных расходов на ведение деятельности и обслуживание обязательств.

Заключение

Финансовое состояние организации характеризуется высокой зависимостью от заемных источников финансирования и наличием непокрытого убытка. Рост активов (дебиторской задолженности) обеспечен соответствующим ростом обязательств (займов и кредиторской задолженности).

**Генеральный директор
ООО «Лазовское подворье»**

_____/ Антипов С.Е. /

«12» февраля 2026 г.