Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Л-Транс»

за 2025г.

Раздел 1. Общая информация

ООО «Л-Транс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «Л-Транс».***

Сокращенное фирменное наименование Общества: ***ООО «Л-Транс».***

Дата государственной регистрации: ***16 января 2018 года ОГРН:*** **1181001000267, *ИФНС по г. Петрозаводску, с постановкой на учет в ИФНС №5 по РК. ИНН 1005013319 КПП 100501001***

Место нахождение Общества ***186810 Республика Карелия, Р-н Питкярантский, г. Питкяранта, ул. Ленина, дом 31 А, офис.334***

Организационно правовая форма - ***Общество с ограниченной ответственностью.***

Форма собственности - ***Частная собственность.***

ОКОПФ -12300.

ОКФС-34.

ОКПО-23345351.

Основными видами деятельности Общества являются:

• услуги по перевозке лесоматериалов как для собственного потребления, так и оказание услуг на сторону, собственными силами, а при необходимости - силами привлекаемых специализированных организаций, оказание услуг по перевозке технологической щепы (ОКВЭД – 49.41);

• торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами. (ОКВЭД – 46.73.1);

• производство топливной щепы и реализация на внутренний рынок;

• охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (ОКВЭД 01.70);

Общество вправе осуществлять другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству

Организация работ в ООО "Л-Транс " в 2024 -2025 году разделена на следующие виды работ:

- Оптовая торговля древесным сырьем и необработанными лесоматериалами;
- Производство и реализация топливной щепы;
- Оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов, технологической щепы;
- Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях

Объем работ составил:

в 2024 году 22,4 % - от оптовой торговли, 35,5 % от реализации топливной щепы, 42,1 % от услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов, технологической щепы;

в 2025 году 21,1 % - от оптовой торговли, 33,4 % от реализации топливной щепы, 45,5 % от услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов, технологической щепы.

Выполнив при этом все обязательства по договорам, экономической целью предприятия является получение чистой прибыли, которая составила:

в 2024 году 22 426 тыс. руб.

в 2025 году 26 152 тыс. руб.

Основными задачами ООО "Л-Транс" являются:

- Достичь уровня рентабельности от выручки – от 5 до 20,0 %;
- Повышение качества выполняемых работ;
- Рационально использовать технику и механизмы;
- Улучшить работу отдела логистики;
- Экономное использование материальных ресурсов в процессе производства;
- Совершенствование организации производства и труда.

ООО "Л-Транс" самостоятельно, на основании планов предприятия, планирует свою деятельность, определяет перспективы развития, исходя также из заключенных договоров.

Предприятие в своей деятельности руководствуется законодательными актами РФ и РК, постановлениями, распоряжениями, инструкциями и другими нормативными документами.

Работы выполняются штатными сотрудниками, а также с привлечением по договорам подряда на дополнительные виды работ.

Трудовые доходы каждого работника определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

1. Рехтина Лариса Германовна доля в УК- 100 %

Руководители и ответственные лица

Органам управления Общества является:

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором.

Приказом № 1-К от 16.01.2018г. на основании Решения учредителя № 1 от 09.01.2018 года назначен генеральный директор – Седов Федор Петрович

Приказом №2-К от 30.01.2018 года на должность главного бухгалтера назначена Сиренко Елена Ивановна

Сведения о численности Общества

За 2024 год списочная численность работников составляет 105 человек.

За 2025 год списочная численность работников составляет 115 человек.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Уровень существенности отдельных показателей статей бухгалтерской отчетности для их обособленного отражения в бухгалтерской отчетности или для раскрытия о них информации в пояснениях - 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Стоимостные показатели в сформированной бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях. *(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023)*

Активы, отличные от вышеуказанных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Показатели капитала приводятся коммерческой организацией в разделе "Капитал" бухгалтерского баланса.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности если они составляют 10 % и более от общей суммы доходов и расходов за отчётный и сопоставимые периоды подлежат раскрытию.

Структура раскрытия включает:

- Доходы по видам деятельности.
- Себестоимость по видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

- сдача имущества в аренду или субаренду;
- штрафы, пени, неустойка к получению (уплате);
- иная операционная деятельность;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов); *(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)*

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией

2. Учетная политика организации.

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом генерального директора № 496-п от 28.12.2024 года.

Основные элементы Учетной политики:

1) **Бухгалтерский учет ведется** на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с использование первичных учетных документов заложенных в бухгалтерской программе:

- «1С:Предприятие. Версия 8.3» типовой конфигурации с приложениями:
- 1С «Зарплата и Управление Персоналом»
- 1С «Предприятие. Управление автотранспортом».

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, а также формы, утвержденные учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

2) ***Учет основных средств и капитальных вложений.*** Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений осуществляется с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) объект имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд либо предоставления за плату во временное пользование;

в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в составе основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы), которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены п.5 ФСБУ 6/2020.. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не производится.

В соответствии с ФСБУ 26/2020 в бухгалтерском учете затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются **капитальными вложениями.** К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта ОС (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
– понесенные затраты обеспечат в будущем получение коммерческой организацией экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
– определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении обозначенных условий вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС или при последующем их улучшении и (или) восстановлении.

На основании ФСБУ 26/2020 в капитальные вложения не включаются:
– затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт (за исключением затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов);
– затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Перечисленные затраты, не относящиеся к капвложениям, признаются расходами периода, в котором понесены.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты капитализируются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов», с вводом в эксплуатацию на счет 04.01 «Нематериальные активы организации» - для целей бухгалтерского учета.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены с использованием счета 76.18 в бухгалтерском учете.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводить процедуру пересмотра элементов амортизации п. 37 ФСБУ 6/2020. По результатам такой проверки при необходимости внести изменения, с оформлением документально, в соответствующие элементы амортизации, с отражением корректировок в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

3) ***Учет аренды (лизинга).*** Общество применяет утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор отражает в учёте право пользования активом. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

В бухгалтерском учете стоимость права пользования активом погашается у арендатора (лизингополучателя) посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА (операционная аренда), арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

ППА не переоцениваются, так как основные средства в соответствии с настоящей учетной политикой не переоцениваются. Проценты по арендному обязательству начисляются автоматически в программе 1С 8.3 Бухгалтерия, в зависимости от признания обязательства по текущему арендному платежу и от наступления отчетных дат

4) **Запасы.** Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. В составе запасов Общество отражает материалы, товары, готовая продукция и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
К таким запасам относятся:
- канцелярские принадлежности;
- офисная бумага;
- картриджи для принтера

Покупка топливной щепы у сторонних организаций осуществляется на счет 41.01 «Товары на складах» / подразделение терминал щепы..

Транспортные расходы по доставке покупной топливной щепы собственным автотранспортом и (или) Подрядчиками включаются в фактическую себестоимость товара и отражаются на счете 41.01.

Согласно технологическому процессу: при отгрузке Покупателю топливной щепы в щеповозы грузится готовой продукции собственного производства с добавлением топливной щепы привозной.

Установить метод оценки запасов из расчета фактической себестоимости, отпущенных в производство материальных ресурсов в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение не проводится

5)Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция для собственных нужд и продажу готовой продукции на сторону отражается на счете 43 «Готовая продукция» (далее ГП), с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг». Учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающий затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции (при рубке собственными салами) или с привлечением Подрядчика установленной в 2025 году:

Для учета готовой продукции предусмотрены счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и 43 "Готовая продукция".

Для выявления отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены организация использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 ежемесячно закрывается, сальдо на конец отчетного месяца не имеет и в балансе не отражается.

На конец каждого месяца общая стоимость готовой продукции всегда равна фактической производственной себестоимости этой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».
Аналитический учет ГП ведется по видам ГП и по местам хранения.

6) Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции и формирование финансового результата осуществляется, путем разделения их на прямые и косвенные. Прямые

затраты, которые можно прямо отнести к конкретному виду производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг, и отражаются на счете 20 "Основное производство", ежемесячно, с закрытием в Дебет счета 90.02 « Себестоимость продаж».

Установить, что расходы связанные с деятельностью услуг по вывозке и перевозке лесопродукции на содержание лесовозов, том числе амортизационные отчисления, непосредственно используемые для осуществления основных видов деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство»

Так, как согласно специфики деятельности предприятия, расходы по вывозке и перевозке лесоматериалов - невозможно изначально распределить, они собираются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений:

- транспортный цех / полуприцепы;
- транспортный цех / лесовозы;
- транспортный цех / полуприцепы ТЛГ.

В конце месяца, собранные затраты по перевозке лесоматериалов на счете 20 за минусом субподряда, подлежат ежемесячному распределению в разрезе подразделений в зависимости от куб/км (количество м3 перевезенных по каждому направлению * км перевезенных по каждому направлению) Приложение № 33)

Выводится средняя стоимость перевозки за 1куб/км (общая сумма расходов / общее количество куб/км) * на количество куб/км по каждому направлению и отражается записью:

.- Д 10.01 К 20 включена стоимость перевозки (в разрезе по сортиментам, для собственных нужд);
- Д 44.01 К 20 расходы на перевозку собственным транспортом включены в издержки обращения.

Расходы связанные с деятельностью по производству топливной щепы учитываются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательное производство» - терминал щепы (заточник, оказывающий заточку ножей на щепорубительный комплекс).

Расходы на содержание лесовоза на терминале щепы непосредственно используемый для осуществления подачи леса на рубку, разгрузка полуприцепов учитываются на счете 20 «Основное производство» / лесовоз для распределения.

Расходы, собранные на счете 20 «производство щепы/лесовоз для распределения», ежемесячно, подлежат распределению в дебет счетов 10.01, 20.01 в зависимости от фактически отработанных часов на той или иной работе.

Расходы собранные на счете 23 «терминал щепы» / производство щепы, ежемесячно, закрывается документом отчет производства за смену (заточка для щепорубительного комплекса) с применением алгоритма расчета, предусмотренной программой 1С Бухгалтерия 8.3., первоначально на счет 40 (Делается запись Дт40 Кт23), затем при закрытии месяца счет 40 закрывается на счет 20 «Основное производство» / подразделение «производство щепы»/терминал щепы и являются косвенными, и бухгалтерской справкой в Дебет счета 20 «Основное производство/ услуги по заточке на сторону и являются прямыми. (Расчет производится в таблице Excel. Приложение № 35).

Право пользование охотничьими ресурсами отражается в бухгалтерском учете на счете 04 «Нематериальный актив», как лицензии и разрешение на охоту. Учет затрат ведется на счете 20 « Основное производство « по номенклатурной группе: услуги по охоте / подразделение «Охотничье хозяйство». В конце месяца, собранные расходы закрываются записью Дт 90.02 Кт 20.01 и являются прямыми, за исключением расходов на травматизм, прочих расходов – косвенные.

Расходы на обслуживание лесовозов, полуприцепов, щеповозов связанных с деятельностью услуг по вывозке и перевозке лесопродукции учитываются счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе участков:

- участок транспортный цех;
- участок отдел логистики;
- участок диспетчер.

В конце месяца, расходы собранные по перевозке лесоматериалов на счете 23 участок транспортный цех, участок отдел логистики, участок диспетчер подлежат ежемесячному распределению пропорционально количеству обслуживающих автомобилей согласно ежемесячной

информации предоставленной главным механиком, с закрытием в 1С документов отчет производства за смену и записью Приложение № 37
. Д 20.01, 25 К 23 расходы на содержание автотранспорта

Расходы собранные на счете 25 "Общехозяйственные расходы" подлежат, ежемесячно, распределению:

- работа погрузчика:

* в зависимости от фактически отработанных часов- связанные с подачей древесины в производство, формированию штабелей для рубки щепы – закрывается в Дебет счета 20 «Производство щепы»;
* на терминале щепы, в зависимости от фактически отработанных часов – закрывается в Дебет счета 25 терминал щепы / «Производство щепы»;
* в зависимости от фактически отработанных часов- связанные с погрузкой, готовой продукции – закрывается в Дебет счета 44.02 «Коммерческие расходы»;

- работа щепорубительной машины:

* в зависимости от объема рубки, закрывается в Дебет счета 20.01 «Производство щепы», т.к. непосредственно связаны с выпуском готовой продукции;
* оказание услуг по рубке щепы щепорубительным комплексом на сторону в зависимости от объема рубки на сторону – закрывается в Дебет счета 20 «Услуги по рубке щепы»;

Расходы собранные на счете 25 **(щеповоз / О 731 АВ10 / О 837 АВ10 / М 954 СК 10)** подлежат распределению (в зависимости от куб/км (количество м3 перевезенных по каждому виду услуг * км)).

Выводится средняя стоимость перевозки за 1куб/км (общая сумма расходов / общее количество куб/км) * на количество куб/км по каждому виду услуг и отражается записью:

- Дт 20.01 Кт 25 – услуги автотранспорта и механизмов и являются прямыми;
- Дт 41.01 Кт 25 включена стоимость перевозки (в разрезе по сортиментов , для собственных нужд) – являются прямыми;
- Дт 44.02 Кт 25 «Коммерческие расходы в организациях») т. к связаны с доставкой готовой продукции для потребителя- являются косвенными;
- Дт 20.01 Кт 25 «Услуги по перевозке технологической щепы» - являются прямыми;

Учитывая специфику деятельности Предприятия, расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» на содержание «терминала щепы», на содержание «транспортный цех»/ кладовщик в полном объеме признаются производственными расходами по обычным видам деятельности, а в конце отчетного периода (месяц) подлежат распределению в дебет счетов 20 «Основное производство»:

- в полном объеме на подразделение / производство щепы / - являются косвенными расходами.
-подлежат ежемесячному распределению пропорционально количеству обслуживающих автомобилей на подразделение / транспортный цех лесовозы / транспортный цех полуприцепы/ транспортный цех полуприцепы ТЛГ/ - являются косвенными.

Сальдо не имеет.

Затраты по отгрузке лесоматериалов собираются на субсчете 44.01 « Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с ежемесячным закрытием в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Затраты, связанные с отгрузкой и доставкой ГП собираются на субсчете 44.02 « Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» с ежемесячным закрытием в Дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы, собранные в течении отчетного периода на счете 26 "Общепроизводственные расходы" списываются в Дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

7) Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, расходы на освоение новых производств и др., учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течении периода, к которому относятся.

8)Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

- проценты по финансовым и товарным кредитам — 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;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Доходы организации, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе операционных или внереализационных доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (ПБУ 9/99 Доходы организации).

9) Учет расчетов.

Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих расходов. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 30 календарных дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах, в случае перерасхода денежные средства перечисляются на банковскую карточку подотчетного лица, а в случае излишне полученных денежных средств по заявлению сотрудника производится удержание.

10)Учет финансовых вложений

Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

В состав финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом МФ РФ № 16-н от 10.12.2002г.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

11) Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

12)Организация **не создает оценочные обязательства по:.**

- под обесценение финансовых вложений;
- на ремонт основных средств;
- под снижение стоимости материальных ценностей условным обязательствам.
-

Организация ***создает оценочные обязательства:***

По сомнительным долгам (в бухгалтерском учете):

- в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также предварительного аванса за услуги, запасов и т.д.

Создание и корректировку резерва проводить один раз в квартал на последнее число отчетного периода.

На выплату отпускных, создается, ежемесячно в бухгалтерском и налоговом учете.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

13) Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится по решению общего собрания участников в срок, установленный решением общего собрания.

14) Денежными эквивалентами на предприятии считать: остатки на расчетных и валютных счетах.

15) Бухгалтерский учет валютных операций ведется на основании ПБУ 3/2006, Плана счетов и Инструкции по его применению. Для обобщения информации о наличии и движении иностранной валюты на валютных счетах предназначен **счет 52 «Валютные счета»**. Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

К нему открыты 2 субсчета:
- «Текущий валютный счет»;
- «Транзитный валютный счет».

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Пересчет стоимости средств на банковских счетах выраженной в иностранной валюте, производится в рублях на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости актива и обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте одновременно производятся в рублях и в иностранной валюте.

16) Налог на добавленную стоимость

В целях налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки покупателю.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

-день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

17) Налог на прибыль

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

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19ноября 2002 года № 114н. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на отдельных синтетических счетах 09 и 77, соответственно, в развернутом виде по видам активов и обязательств. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ 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. Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Раздел 2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" возникла разница между некоторыми показателями в Бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2024 и Бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2025:

- бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Код	Было за 2024 г.	Стало за 2024 г.	Отклонения
1.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	18 458	2 399	16 059
2.	Кредиторская задолженность	1520	192 550	208 609	(16 059)

- отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Код	Было за 2024 г.	Стало за 2024 г.	Отклонения
1.	Прочие доходы	2340	27 001	12 439	14 562
2.	Прочие расходы	2350	(17 141)	(2 579)	(14 562)

2.1.Нематериальные активы

Право пользование охотничьими ресурсами отражается в бухгалтерском учете как «Нематериальный актив», как лицензии и разрешение на охоту и лицензия на сервер

Амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	9 962	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	9 962	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	10 115	-	-	(10 115)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	10 115	-	-	(10 115)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество переоценку нематериальных активов на 31.12.2025 не производило.

2.2.Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса на 31.12.2025 года отражена развернутая информация об остаточной стоимости основных средств пригодных для использования зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, земельных участках, ППА, капитализированная стоимость ремонта основных средств, незавершенное строительство станция топливозаправочная мобильная "Benza, модернизация цеха ремонта автомобилей, оборудование к установке, авансы, выданные для приобретения основных средств.

На основании Приказа № 523-П от 29.12.2023 «О пересмотре сроков полезного использования основных средств», комиссионо, с составлением актов, пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Произведен перерасчет амортизации в соответствии с новым сроком полезного использования (не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде).

Общество переоценку основных средств на 31.12.2025 не производило.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Станок для заточки прямых ножей "СДН-St"	БП-000121	Линейный способ	88,00	25,00	
2	Автозаправочная станция (Мини АЗС-5) объемом 5м3	БП-000059	Линейный способ	85,00	10,00	
3	Домик для проживания S=23,4 кв. м., кад. номер 10:05:0000000:6538	БП-000084	Линейный способ	106,00	36,00	
4	Домик для проживания S=23,2 кв. м., кад. номер 10:05:0000000:6482	БП-000085	Линейный способ	106,00	36,00	
5	Здание офиса S=22,6 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:182	БП-000087	Линейный способ	106,00	36,00	
6	Сауна S=22,4 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:188	БП-000088	Линейный способ	106,00	36,00	
7	Столовая S=46,1 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:180	БП-000089	Линейный способ	106,00	36,00	
8	Домик для проживания S=23,2 кв. м., кад. номер 10:05:0000000:6520	БП-000092	Линейный способ	106,00	36,00	
9	Шлагбаум на Терминале щепы	БП-000140	Линейный способ	96,00	36,00	
10	Площадка осмотра (эстакада)	БП-000141	Линейный способ	96,00	36,00	
11	Грейферный захват MF-36 97003011 Mesera	БП-000159	Линейный способ	75,00	36,00	
12	TOYOTA FORTUNER рег. знак М 036 РУ 10	БП-000003	Линейный способ	108,00	24,00	
13	Автомобиль - сортиментавоз на шасси VOLVO FM-TRUCK X89LS1000J0DU8220 рег.знак М 382 РО 10	БП-000014	Линейный способ	36,00	24,00	
14	Автомобиль - сортиментавоз VOLVO X89LS1000J0DU8221 LS1 рег. знак М 758 РС 10	БП-000015	Линейный способ	36,00	24,00	
15	Автомобиль - сортиментавоз VOLVO V3S XETV3S02DH0000002 рег.знак М 583 ММ 10	БП-000022	Линейный способ	36,00	24,00	
16	Полуприцеп JYKI P31-TO-136 с лесовозной платформой рег. знак АН 6097 10	БП-000127	Линейный способ	86,00	24,00	

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса на 31.12.2024 года отражена развернутая информация об остаточной стоимости основных средств пригодных для использования зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, земельных участках, ППА, незавершенное строительство станция топливозаправочная мобильная "Benza, модернизация цеха ремонта автомобилей.
Общество переоценку основных средств на 31.12.2024 не производило.

В 2024 году Обществом по окончанию договоров аренды и досрочном расторжении (ранее были признаны ППА) перезаключены новые договора (простая аренда) без признания ППА. На 31.12.2024 ППА остались 2 договора с ООО РК-Гранд (по аренде ТС /срок договора до 01.09.2025 года) и договора лизинга.

В 2025 году остались 2 договора лизинга и договор аренды земельного участка.

	на 31.12.2024	на 31.12.2025
ППА	27 826 тыс. руб.	12 443 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами на 31.12.2024 и 31.12.2025

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.		60 256	(32 430)	1 738	(9 546)	9 546	(10 160)	-	-	-	24 206	(11 764)
	За 2024 г.		106 628	(49 646)	383	(44 736)	43 949	(28 727)	-	43	-	60 256	(32 430)
в том числе: Здания	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		8 329	(4 939)	-	(8 329)	7 869	(2 930)	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.		48 342	(24 043)	-	-	-	(7 285)	-	-	-	22 085	(11 521)
	За 2024 г.		48 342	(14 450)	-	-	-	(9 593)	-	-	-	48 342	(24 043)
Офисное оборудование	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.		11 531	(8 386)	1 738	(9 546)	9 546	(2 775)	-	-	-	1 738	(142)
	За 2024 г.		49 384	(30 093)	-	(35 834)	35 834	(16 123)	-	43	-	11 531	(8 386)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.		383	-	-	-	-	(100)	-	-	-	383	(100)
	За 2024 г.		573	(164)	383	(573)	245	(82)	-	-	-	383	-

По строке 1150 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) на 31.12.2024 года

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	50 497	-	(24 480)	26 017
	5250	за 2023г.	-	22 085	-	(22 085)	-
в том числе: Станция топливозаправочная мобильная "Benza"(МТЗС,"Бизнес-моноблок",Р-40,двустенная,четырехкамерная)	5241	за 2024г.	-	4 020	-	-	4 020
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050305 (АН 1709 10)	5242	за 2024г.	-	2 201	-	(2 201)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050306 (АН 1708 10)	5243	за 2024г.	-	2 201	-	(2 201)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050302 (АН 1691 10)	5244	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз V3S XETV3S02DH0000002 (М 583 ММ 10)	5245	за 2024г.	-	501	-	(501)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз LS1 X89LS1000J0DU8221 (М 758 РС 10)	5246	за 2024г.	-	1 801	-	(1 801)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментавоз на шасси Volvo FM-TRUCK 6*4 X89LS1000J0DU8220 (М 382 РО 10)	5247	за 2024г.	-	1 501	-	(1 501)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050303 (АН 1690 10)	5248	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TJ-110 с лесовозной платформой YF9V42TJ0JJ050304 (АН 1692 10)	5249	за 2024г.	-	2 151	-	(2 151)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп JYKI V42-TO-82 с лесовозной платформой YF9V42T00JJ050212 (АН 0794 10)		за 2024г.	-	1 751	-	(1 751)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME JPPV-4 Лесовоз YF9KOME38HX026421 (АМ 9363 10)		за 2024г.	-	1 901	-	(1 901)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME JPPV-4 Лесовоз YF9KOME38HX026422 (АМ 9371 10)		за 2024г.	-	1 901	-	(1 901)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME 4 осный раздвижной Финляндия YF9KOME38HX026426 (АМ 9794 10)		за 2024г.	-	1 851	-	(1 851)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп KOME 4 осный раздвижной Финляндия YF9KOME38HX026427 (АМ 9796 10)		за 2024г.	-	1 851	-	(1 851)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Здание кад. номер 10:05:0000000:181(цех по ремонту автомобилей) S=2632,6 кв. м.		за 2024г.	-	21 997	-	-	21 997
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок для заточки прямых ножей "СДН-St"		за 2024г.	-	102	-	(102)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Домик для проживания S=23,4 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:6538		за 2024г.	-	84	-	(84)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок S=71000 кв.м. кад.номер 10:05:0010503:244		за 2024г.	-	383	-	(383)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль - сортиментовоз с КМУ VKRSK3-SK рег. знак Н 493 ВК 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	19 293	-	(19 293)	-
Специализированный, прицеп сортиментовозный VKRK4X рег.знак АО 2678 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 793	-	(2 793)	-

По строке 1150 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) на 31.12.2025 года

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**За 2025 г.**	**4 020**	**-**	**51 858**	**-**		**(47 485)**	**3 876**	**-**
	За 2024 г.	**-**	**-**	**28 314**	**-**		**(24 294)**	**4 020**	**-**
в том числе: Счет 08	За 2025 г.	-	-	510	-		(510)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-
Счет 07	За 2025 г.	-	-	3 876	-		-	3 876	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	41 667	-		(41 667)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	4 020	-	4 067	-		(3 570)	-	-
	За 2024 г.	-	-	27 931	-		(23 911)	4 020	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 738	-		(1 738)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-		-	-	-
	За 2024 г.	-	-	383	-		(383)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**За 2025 г.**	**21 997**	**-**	**46 866**	**-**		**-**	**68 862**	**-**
	За 2024 г.	**-**	**-**	**22 183**	**-**		**(186)**	**21 997**	**-**
Здание кад. номер 10:05:0000000:181(цех по ремонту автомобилей)	За 2025 г.	21 997	-	41 372	-		-	63 369	
	За 2024 г.	-	-	21 997	-		-	21 997	-
Станция топливозаправочная мобильная "Benza»	За 2025 г.	-	-	4 986	-		-	4 986	-
	За 2024 г.	-	-		-		-		-
Сервер	За 2025 г.	-	-	507	-		-	507	-
	За 2024 г.	-	-		-		-	-	-
Домик для проживания S=23,4 кв. м. кад. номер 10:05:0000000:6538	За 2025 г.	-	-		-		-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	-		(84)	-	-
Станок для заточки прямых ножей "СДН-St"	За 2025 г.	-	-		-		-	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-		(102)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	**За 2025 г.**	-	-	**(1 127)**	-		**(1 127)**	-	-
	За 2024 г.	-	-		-		-	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 127	-		(1 127)	-	-
	За 2024 г.	-	-		-		-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года – 65 335 тыс. руб
в том числе, Долгосрочная дебиторская задолженность всего – отсутствует
На 31.12.2024 года сумма резерва по сомнительным долгам составляет 14 113 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года – 108 796 тыс. руб.
В том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность всего – отсутствует
На 31.12.2025 года сумма резерва по сомнительным долгам составляет 18 869 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 7 к бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года - 211 008 тыс. руб.
в том числе:
Краткосрочная кредиторская задолженность всего – 208 609 тыс. руб. в том числе:
Кредиторская задолженность – 188 906 тыс. руб.
Обязательство по аренде – 19 703 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность всего – 2 399 тыс. руб. в том числе:
- долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) – 2 399 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года - 282 320 тыс. руб.
в том числе:
Краткосрочная кредиторская задолженность всего – 281 687 тыс. руб. в том числе:
Кредиторская задолженность – 278 291 тыс. руб.
Обязательство по аренде – 3 396 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность всего – 633 тыс. руб. в том числе:
- долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) – 633 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 8 к бухгалтерской отчетности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	383 680	284 828
Затраты на оплату труда	166 382	128 068
Отчисления на социальные нужды	35 007	24 897
Амортизация	43 286	54 093
Прочие затраты	127 280	125 954
Итого по элементам	755 636	617 841
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(43 173)	(46 528)
Итого расходы по обычным видам деятельности	712 463	571 313

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	40 000	52 923	60 940
в том числе: ФОРЕСТ-ТРЕВЕЛ ООО	40 000	42 000	30 000
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО	-	10 923	30 940
Выданные - всего	62 600	-	-
в том числе: РК-ГРАНД ООО	62 600	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменение за период			на конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**7 350**	**26 216**	**22 615**	**367**	**10 583**
	За 2024 г.	**5 040**	**19 195**	**15 480**	**1 405**	**7 350**
в том числе: - резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	7 350	26 216	22 615	367	10 583
	За 2024 г.	5 040	19 195	15 480	1 405	7 350

Общество ведет учет оценочных обязательств по оплате ежегодных отпусков работников. Оценочное обязательство сформировано на конец года на основании инвентаризации сформированной из расчета среднедневной заработной платы по каждому сотруднику, умноженной на количество заработанных дней отпуска по каждому сотруднику, увеличенной на сумму страховых взносов в размере 10 583 тыс. руб., в том числе:

- страховые взносы на обязательства по предстоящим отпускам – 1 840 тыс. руб. .
- обязательства по предстоящим отпускам – 8 743 тыс. руб.

7. Расчет расхода по налогу на прибыль

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г с 20 % на 25 %., был произведен пересчет налогового актива и обязательства.

Разница, возникшая в связи с пересчетом ОНА и ОНО, отражена в отчете о финансовых результатах за 2024 год в строке 2412 (отложенный налог на прибыль).

Пересчет ОНА : Дт 09 Кт 99.02.4 в сумме 2 467 тыс. руб.

ОНО: Дт 99.02.4 Кт 77 в сумме 1 879 тыс. руб.

Пересчет ОНА и ОНО по счету 99.02.4
за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99.02.4	Начальное сальдо		
	09		2 467 112,97
	77	1 879 160,31	
	99	587 952,66	
	99.01	587 952,66	
	99.01.1	587 952,66	
	Оборот	**2 467 112,97**	**2 467 112,97**
	Конечное сальдо		

Код*	Показатель Порядок расчета	2024 год	2025 год
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	27 651 458,65	35 277 468,17
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	15 175 807,57	12 335 564,85
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	15 441 839,98	9 395 801,58
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	12 335 564,85	14 383 113,29
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	9 395 801,58	9 285 245,34
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	1 415 632,25	1 223 774,25
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-266 032,41	2 939 763,27
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	2 939 763,27	5 097 867,95
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	3 205 795,68	2 158 104,68
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 617 843,02	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	587 952,67	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-8 431 261,00	-11 283 415,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-5 225 465,32	-9 125 310,32
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-5 530 291,73	-8 819 367,04
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-283 126,45	-305 943,56
8	Чистая прибыль (А) + (5)	22 425 993,33	26 152 157,85

9. Итоговые показатели Общества за 2024- 2025 год

Наименование показателя	2024	2025
Выручка, в том числе:	**594 912**	**751 279**
-выручка от реализации оптовая торговля древесного сырья и необработанных лесоматериалов	133 287	158 721
-выручка от реализации топливной щепы	211 252	250 988
- выручка от оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов	230 658	298 033
-выручка по перевозке технологической щепы	17 108	39 302
- прочие доходы по услугам	2 607	4 236
Себестоимость	**(496 664)**	**(624 466)**
-себестоимость от реализации оптовая торговля древесного сырья и необработанных лесоматериалов	(82 553)	(118 867)
-себестоимость от реализации топливной щепы	(158 371)	(176 669)
- себестоимость от оказание услуг по вывозке и перевозке лесоматериалов	(236 846)	(289 193)

- себестоимость от перевозке технологической щепы	(16 811)	(34 497)
- себестоимость по прочим услугам	(2 083)	(5 240)
Коммерческие расходы	**(37 299)**	**(48 047)**
Управленческие расходы	**(37 350)**	**(39 950)**
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	**(5 808)**	**(1 688)**
Прочие доходы, в том числе:	**12 439**	**3 007**
-доходы от прочей реализации иного имущества	20	
- доходы от сдачи имущества в аренду	176	803
-доходы от реализации внеоборотных активов	898	188
- курсовая разница	257	
- штрафы, пени, неустойка	2 541	2 016
- излишки в результате инвентаризации	8 548	
Прочие расходы, в том числе:	**(2 579)**	**(4 858)**
- отчисления в оценочные резервы	(1 839)	(4 756)
- иная операционная деятельность	(740)	(102)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**27 651**	**35 277**
Налог на прибыль, в том числе:	**(5 225)**	**(9 125)**
текущий налог на прибыль	(8 431)	(11 283)
отложенный налог на прибыль	3 206	2 158
Прочие		
Чистая прибыль	**22 426**	**26 152**

Раздел 3.

3.1. Бенефициарные владельцы

Единственным участником общества является физическое лицо, владеющая 100 % долей Уставного капитала.

В соответствие с абз.7, п.3, ст,7 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем Общества является Рехтина Лариса Германовна.

3.2 Сведения об аффилированных лицах

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в УК общества, %
1	2	3	4	5
1	Седов Федор Петрович	Россия, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	0
2	Рехтина Лариса Германовна	Россия, г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный	100 %

			капитал данного юридического лица	

3.3. Сведения по численности и заработной плате

Среднесписочная численность работников предприятия за 2024 год - 95 человека в том числе:
- рабочие 83 человек (средняя заработная плата 86 183 рублей)
- специалисты 12 человек (средняя заработная плата специалистов 156 775 рублей)

Среднесписочная численность работников предприятия за 2025 год - 112 человека в том числе:
- рабочие 98 человек (средняя заработная плата 139 735 рублей)
- специалисты 14 человек (средняя заработная плата специалистов 187 078 рублей)

Управленческий персонал

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, с учетом НДФЛ и обязательных страховых взносов (генеральный директор, главный бухгалтер) составили:
- за 2024 год – 22 171 тыс. руб.;
- за 2025 год – 21 762 тыс. руб.;

Раздел 4. События после отчетной даты (с 01.01.2026г. по 31.03.2026г.)
Нет.

Раздел 5.
Судебные разбирательства:
Отсутствуют.

Раздел 6.
По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. стоимость чистых активов ООО «Л-Транс» выше величины его уставного капитала. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023.
Чистые активы	140 085	113 933	91 507
Уставной капитал	10	10	10

Генеральный директор Седов Ф.П.
20 марта 2026 г.