

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КОМЕЛА ЛЕС»

1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

| | |
|--------------------------|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью "КОМЕЛА ЛЕС" |
| Сокращенное наименование | ООО «КОМЕЛА ЛЕС» |
| ИНН/КПП | 3509009724/350901001 |
| ОКПО | 62093957 |
| ОГРН | 1093529000840 |
| Кем управляется | Единолично директором |

ООО «КОМЕЛА ЛЕС» ведет свою деятельность с 08.09.2009 года. Основным видом деятельности Общества являются Лесозаготовки (ОКВЭД 02.20).

ООО «КОМЕЛА ЛЕС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерской отчетности. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Основные положения учетной политики

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровки строк бухгалтерской отчетности

| | |
|--|----------------------|
| Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 01 | 27 210 197,86 |
| - минус | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 02 | -14 045 486,72 |
| Итого по строке: | 13 164 711,14 |

| | |
|---|---------------------|
| Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 58 | 3 295 617,74 |
| Итого по строке: | 3 295 617,74 |

| | |
|--|-------------------|
| Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 43 | 897 722,96 |
| Итого по строке: | 897 722,96 |

| | |
|---|----------------------|
| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 | 13 544 499,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 | 587 311,88 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 | 134 061,86 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 70, развернутое по субконто "Работники организации" | 547,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации" | 3 145,95 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 73.03, развернутое по субконто "Работники организации" | 54 766,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность" | 23 271,07 |
| Итого по строке: | 14 347 602,76 |

| | |
|--|---------------------|
| Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 50 | 3 587 637,41 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 51 | 499 212,57 |
| Итого по строке: | 4 086 849,98 |

| | |
|---|----------------------|
| Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 80 | 32 000,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 84 | 22 963 761,00 |
| Итого по строке: | 22 995 761,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.01 | 3 956 274,70 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.03 | 3 942 504,94 |
| Итого по строке: | 7 898 779,64 |

| | |
|--|--------------|
| Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 | 1 207 398,52 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 | 716 269,20 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01 | 2 600,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06 | 1 997,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07 | 14 592,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08 | 1 712,00 |

| | | |
|---|--|---------------------|
| + плюс | | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12 | | 591 946,00 |
| + плюс | | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 | | 84 598,93 |
| + плюс | | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации" | | 147 496,22 |
| - минус | | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.41 | | -43,00 |
| + плюс | | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07 | | 2 129 397,07 |
| Итого по строке: | | 4 897 963,94 |