ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ООО «ИЛИМ»

1.1. Общие сведения

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована ООО «ИЛИМ» исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерского учета и отчетности.

Полное наименование: ООО «ИЛИМ»

Сокращенное наименование: ООО «ИЛИМ»

Место нахождения, почтовый адрес: 662544, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Р-Н ЕНИСЕЙСКИЙ, Г. ЛЕСОСИБИРСК, УЛ ЮЖНЫЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ УЗЕЛ, Д. 12/86, СТР. 4, ОФИС 1-13

Дата государственной регистрации: 16.11.2020 г

ОГРН 1202400027477	ИНН 2454029710	КПП 245401001
ОКТМО 04515000001	ОКФС 24	ОКПО 80076603

Отраслевая принадлежность

Коды ОКВЭД: 46.73.1 Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Учредитель:

1. ЧЖАО ЦИНГЭ -Доля капитала -100 %

Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества

Директор -Карпов Арсен Грантович, дата назначения 13.05.2022

1.3. Уставный капитал:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

1.4. Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. – 1 человек.

1.5. Основные виды продукции (работ, услуг)

• Виды продукции (работ, услуг), 2025г выручка отсутствует в связи с приостановкой деятельности.

Основной вид деятельности -Распиловка и строгание древесины.

2. Организация и формы бухгалтерского учета

• Бухгалтерский учет в ООО «ИЛИМ» ведется с применением программного продукта 1С.

2.1 Основные положения учетной политики ООО «ИЛИМ»

2.1.1 Основные средства.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100000 рублей за единицу - малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения

таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности ООО "ИЛИМ" в отчетном периоде.

Начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе в случаях простоя (перевода на консервацию, восстановления и др.) или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;

2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

2.1.2 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007г. №153н.

Оценка

•Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления в Общество (приобретение, создание собственными силами, получения в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

•В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Поступлений НМА в 2025 году не было.

Амортизация

• Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из законодательно установленных сроков.

2.1.3 Капитальные вложения

• Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ИЛИМ" информации о капитальных вложениях производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с учетом следующих особенностей.

•Под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты ООО "МДК" на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

• Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.1.4 Финансовые вложения

• Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

2.1.5 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ИЛИМ" информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней единицы запаса.

Учет покупных товаров. Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение . Учет товаров ведется по фактической себестоимости в натурально-стоимостном выражении. При продаже или ином выбытии их оценка производится по, себестоимости единицы товара.

Учет затрат на оказание услуг ведется на счете 26.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются: в целях бухгалтерского учета - по отгрузке, в целях налогового учета- по оплате.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Обществом не создаются.

2.1.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.1.7 Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную и оформляется соответствующими записями в бухгалтерском учете.

2.1.8 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.1.9 Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н и от 24 октября 2008г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

2.1.10 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №

33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат ведется с подразделением на прямые и косвенные, отражаемые по дебету счетов 20,26.

2.1.11 Порядок создания резервов

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Обществом не создаются.

Изменение учетной политики:
За 2025 год Общество не вносило изменения в учетную политику.

3.1 Расшифровка отдельных показателей отчетности
Поступление НМА, в текущем году не было.

Наименование	***Строка баланса***	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Основные средства	1150	1 793	3 459
Итого:	**1150**	**1 793**	**3 459**

3.2 Финансовые вложения представлены в бухгалтерском балансе Общества за 2025 год в стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

Наименование	***Строка баланса***	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Предоставленные займы	1170	0	0
Итого:	**1170**	**0**	**0**

3.3 Запасы

Наименование	***Строка баланса***	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Запасы	1210	564	564
Итого:	**1210**	**564**	**564**

3.4 Финансовые и другие внеоборотные активы

Дебиторская задолженность и финансовые активы представляет собой следующее:

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Покупатели и заказчики	0	43
Авансы выданные	800	830
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	547	474
Прочая задолженность, в том числе:	8	2 153
Депозиты	0	0
Итого:	1 355	3 500

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты
Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***	***На 31.12.2023***
Средства на расчетных счетах	1	38	394
В кассе	205	0	0
Итого:	**206**	**38**	**394**

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	7 142	4 963
Уставный капитал	10	10
Итого:	**7 142**	**4 963**

3.8 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	***На 31.12.2025***	***На 31.12.2024***
Поставщики и подрядчики	477	322
Авансы полученные	1 414	1 414
Прочая задолженность, в том числе:	46	2 213
Итого:	**1 937**	**3 949**

3.9 Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2025 год представлены ниже стр 1410 «Краткосрочные заемные средства»:

Описание задолженности	***Сумма на 31.12.2025***	***Поступило***	***Выбыло***	***Сумма на 31.12.2024***
Займы, полученные от юридических лиц	-	-	-	-
Заем в рублях физ. лицо	9 308	572	-	8 736

4. Пояснения по отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг по деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	***За 2025 год***	***За 2024 год***
Стр 2110 Выручка	-	-

Стр 2340 Прочие виды деятельности от выбытия основного средства	29	-
Итого выручка от продаж:	**29**	**-**

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг по деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	***За 2025 год***	***За 2024 год***
Стр 2120 Расходы по обычным видам деятельности	633	1 418
Стр 2350 Прочие расходы реализация и ликвидация основного средства	1 575	198
Итого:	**2 208**	**1 616**

4.3 Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.