ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

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.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЛЕСПРОЕКТ 43» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и составлена по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕСПРОЕКТ 43»
Юридический адрес: 610020, Кировская обл., г.Киров, ул.Преображенская, д.33, оф.2
Основной вид деятельности: Предоставление услуг в области лесоводства (ОКВЭД 02.40.1)
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
Единоличный исполнительный орган:
Директор - Курагин Алексей Васильевич.
Участники Общества:
- Курагина Анна Александровна – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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 возложена на главного бухгалтера.

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

.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.
-

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода, в котором они понесены. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся (организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.)

6. Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 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).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку признаются расходом периода, в котором были понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

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.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

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.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Группа ОС	На 31.12.24 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс. руб)			На 31.12.2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	амортизация	
Транспортные средства (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость-1860,80 Накопленная амортизация-1860,80 Балансовая стоимость – 0				Первоначальная стоимость-1860,80 Накопленная амортизация-1860,80 Балансовая стоимость – 0
Геодезическое оборудование (5-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость-1096,8 Накопленная амортизация-739,6 Балансовая стоимость - 357			215,8	Первоначальная стоимость-1096,8 Накопленная амортизация-955,4 Балансовая стоимость-141,4
Офисная техника (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость-377,5 Накопленная амортизация-377,5 Балансовая стоимость - 0				Первоначальная стоимость-377,5 Накопленная амортизация-377,5 Балансовая стоимость - 0
Итого					Балансовая стоимость 141,4

В строке упрощенного баланса «Материальные оборотные активы» указана цифра 141 (округление до целого).

Аренда офисного помещения не признается в качестве права пользования активом в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (подпункт «в» пункта 11)

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	погашено	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2025 г	2 917			(2 917)	
	за 2024 г.	2 917				2 917
В том числе: заказчики	за 2025 г.	2 917			(2 917)	
	за 2024 г.	2 917				2 917
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2025 г.	786	178	(723)		241
	за 2024 г.	2 466	699	(2 379)		786
в том числе: заказчики	за 2025 г.	693	175	(693)		175
	за 2024 г.	2 301	693	(2 301)		693
поставщики	за 2025 г.	85	3	(22)		66
	за 2024 г.	148	6	(69)		85
налоги	за 2025 г.	8		(8)		
	за 2024 г.	17		(9)		8
ИТОГО	**за 2025 г.**	**3703**	**178**	**(723)**	**(2 917)**	**241**
	за 2024 г.	**5383**	**699**	**(2 379)**		**3703**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	погашено	списано	
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	за 2025 г					
	за 2024 г.					
В том числе:	за 2025 г.					
	за 2024 г.					
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2025 г.	1 262	474	(1 245)		491
	за 2024 г.	1 194	1 158	(1 090)		1 262
в том числе: авансы	за 2025 г.	453	195	(438)		210
	за 2024 г.	799	351	(697)		453
поставщики	за 2025 г.	2	9			11
	за 2024 г.	15		(13)		2

Налоги и взносы	за 2025 г.	552	142	(552)		142
	за 2024 г.	144	552	(144)		552
Заработная плата	за 2025 г.	255	128	(255)		128
	за 2024 г.	236	255	(236)		255
ИТОГО	**за 2025 г.**	**1 262**	**474**	**(1 245)**		**491**
	за 2024 г.	**1 194**	**1 158**	**(1 090)**		**1 262**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Материальные затраты	118	401
Затраты на оплату труда	4 043	6 236
Отчисления на социальные нужды	869	1 205
Амортизация	216	422
Имущественные налоги	9	10
Прочие затраты	1 471	1 878
Итого расходы по обычным видам деятельности	**6 726**	**10 152**