Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Лесопромышленная компания»

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности ООО «Лесопромышленная компания» являются
16.10 Распиловка и строгание древесины
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
02.20 – Лесозаготовки

2. Организация относится к малым предприятиям и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с учетной политикой организации. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за

исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
2.Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)
3. 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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Финансовые вложения отсутствуют.

5. Материальные и внеоборотные активы:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	43 323	(9 552)	-	(3 387)	43 323	(12 939)
	За 2024 г.	42 416	(6 250)	907	(3 302)	43 323	(9 552)
в том числе: Здания	За 2025 г.	23 123	(2 734)	-	(769)	23 123	(3 502)
	За 2024 г.	23 123	(1 965)	-	(769)	23 123	(2 734)
Сооружения	За 2025 г.	27	(3)	-	(1)	27	(4)
	За 2024 г.	27	(2)	-	(1)	27	(3)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	13 647	(4 495)	-	(1 914)	13 647	(6 409)
	За 2024 г.	12 740	(2 666)	907	(1 828)	13 647	(4 495)

Офисное оборудование	За 2025 г.	55	(22)	-	(11)	55	(33)
	За 2024 г.	55	(11)	-	(11)	55	(22)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 100	(2 299)	-	(693)	5 100	(2 991)
	За 2024 г.	5 100	(1 606)	-	(693)	5 100	(2 299)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	1 372	-	-	-	1 372	-
	За 2024 г.	1 372	-	-	-	1 372	-

6. Финансовые и другие оборотные активы
Дебиторская задолженность: 66 173 тыс руб
Авансы поставщикам 1 365 тыс руб
НДС 57 тыс руб

7. Обязательства:
Долгосрочные займы 165 тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 373 тыс.руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками 1 659 тыс.руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 184 тыс.руб.
Расчеты по налогам и сборам 15 756 тыс.руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 213 тыс.руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда 630 тыс.руб.

Расшифровка прочих расходов:
Расходы на услуги банков 50 т.р.
Проценты по займам 150 тыс руб
Штрафы, пени и неустойки 158 т.р.

Генеральный директор _____ Любимов Иван Александрович

25 марта 2026 г.