

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ИНН 7136501487  
КПП 713601001  
ОГРН 1117154020983

Юридический адрес: 301030, Тульская область, р-н Ясногорский, г Ясногорск, ул. Советская, д. 4, офис 2

**1. Общая информация об организации**

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

**2. Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

16.10-Распиловка и строгание древесины

**3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**4. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Приобретения основных средств в 2025 году не было.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся (тыс. руб.)

|   |       |
|---|-------|
| Основные средства                       | 4841  |
| Незавершённое строительство             | 5116  |
| Права пользования активами              | 11447 |
| Иные незавершённые капитальные вложения | 3592  |

**5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует земельный участок по договору долгосрочной аренды Договор аренды земельного участка № 23ЯС00668 от 29.12.2023 без права выкупа. Данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде

## 6. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы

## 7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, готовую продукцию, товары, используемые в основной деятельности тыс. руб.

|                   |       |
|-------------------|-------|
| Сырье и материалы | 52627 |
| Готовая продукция | 22370 |
| Товары            | 2084  |

## 8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1240 баланса

Числится задолженность (тыс. руб.)

|  |       |
|--|-------|
| Расчёты с покупателями и заказчиками                                       | 26650 |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками                                      | 2285  |
| Расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС                                       | 6218  |
| Сальдо на ЕНС  | 954   |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами                                 | 115   |
| Оборотный актив, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 350   |
| Оборотный актив, лицензионное программное обеспечение                      | 234   |

## 9. Обязательство

Общество привлекает заёмные средства. Учёт займов и кредитов ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»

## 10. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки выполнено записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"; и путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет)

Корректировка нераспределённой прибыли связана с доначислением налога на Экологический Сбор за 2024 год.

Баланс на **01.01.2025** сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетный период — скорректированы остатки 2024 года.

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1300 «Нераспределенная прибыль»:

• Стр.1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

На 31.12.2024 – 38 358 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 36 363 тыс. руб. + исправлена ошибка на 1995 тыс. руб.

• Стр.1300 «Нераспределённая прибыль»

На 31.12.2024 – 572 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 2567 тыс. руб. - исправлена ошибка на 1995 тыс. руб.

В Отчет о финансовых результатах (ОФР) внесены корректировки по сумме начисления, которая должна была начисляться по счету:

•91.02 «Прочие внереализационные расходы» -1995 тыс. руб.;

В ОФР скорректированы данные по строке:

•2350 «Прочие расходы»

На 31.12.2024- (-9868) тыс. руб. В ОФР 2024 по строке было сальдо (-7873) тыс. руб. + исправлена ошибка (-1995) тыс. руб.

### **11. 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.

### **12. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **13. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются

Дьяков Игорь Николаевич, доля участия 66,67 процентов.

Ивлев Илья Александрович, доля участия 33,33 процентов.

### **14. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Абрамов Сергей Борисович (Решение № 2 от 03.03.2016)

### **15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный Директор ООО «Ясногория» \_\_\_\_\_ Абрамов Сергей Борисович