Р/счет 40702810614140017549
Филиал «Центральный»
Банка ВТБ (ПАО) в г.Москва
к/с 30101810145250000411
БИК 044525411
ИНН/КПП 2222819130/222201001

Юридический адрес: 656057,
Россия, Алтайский край,
г. Барнаул, ул. 50 Лет СССР, д.6-72
e-mail:retman-stroi@yandex.ru

ПСК "ЛЕСНИЧИЙ"

Общество с ограниченной ответственностью «Лесник»

Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Лесник»

1.2. Юридический адрес: 656057, Алтайский край, г.Барнаул, ул.50 Лет СССР,д.6-72

1.3. Дата государственной регистрации: 06.11.2013

2. Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.52.7)

3. Учетная политика
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. 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".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета
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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.5. 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-КпР "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. 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.
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).
Организация упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.6. Запасы
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.7. 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 будущих периодов списываются равномерно.

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая пояснительная записка составлена в связи с тем, что показатели бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах за 2024 год, отражённые в составе годовой отчётности за 2025 год, отличаются от показателей, ранее утверждённых в упрощённой бухгалтерской отчётности за 2024 год.

Причина корректировок

После сдачи и утверждения годовой бухгалтерской отчётности за 2024 год Обществом были поданы уточнённые налоговые декларации:

· по налогу на прибыль организаций за 2024 год;

· по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2024 года.

Уточнение налоговых обязательств потребовало внесения исправлений в бухгалтерский учёт в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности». Корректировки затронули счета расчётов с бюджетом, счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и связанные с ними показатели отчётности.

Изменения в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года данные на 31 декабря 2024 года приведены с учётом исправлений. Основные изменения по сравнению с ранее сданной отчётностью за 2024 год:

Показатель	По сданной отчётности за 2024 г. (тыс. руб.)	По отчётности за 2025 г. (данные на 31.12.2024, тыс. руб.)
Запасы	4 055	4 195
Финансовые и другие оборотные активы	295	312
Капитал и резервы	900	1 048
Кредиторская задолженность	3 900	3 909

Прочие показатели актива и пассива скорректированы в части, необходимой для достоверного отражения финансового положения после уточнения налоговых обязательств.

Изменения в отчёте о финансовых результатах

В отчёте о финансовых результатах за 2025 год показатели за 2024 год также приведены с учётом исправлений. Основные корректировки:

Показатель	По сданной отчётности за 2024 г. (тыс. руб.)	По отчётности за 2025 г. (данные на 31.12.2024, тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности	5 736	5 597
Прочие доходы	250	296
Налог на прибыль	48	85
Чистая прибыль	195	343

Изменения связаны с корректировкой налоговых обязательств и уточнением прочих доходов и расходов по результатам уточнённых налоговых расчётов.

Заключение
Показатели за 2024 год, включённые в состав годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год, отражают фактические данные бухгалтерского учёта с учётом исправлений, внесённых после утверждения отчётности за 2024 год. Все корректировки произведены в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учёту и не искажают финансовый результат и налоговые обязательства организации.

Директор _____ Васильева Елена Владимировна

27 марта 2026 г.