

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью "Костромская лесосырьевая компания" (ООО "КЛСК")

адрес: 156350, Костромская обл., м.р-н Костромско сп Караваевское, п.

Караваево, ул. Штеймана, д.56 кв.4)

ИНН/КПП 4414010040/441401001, зарегистрировано 18.10.2004 г.

управляется единолично генеральным директором.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73).

Предприятие реализует хлысты древесных пород (оптовая торговля), заготовленные в соответствии с Договорами аренды лесных участков с Департаментом Лесного хозяйства Костромской области, иная деятельность не ведется.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. ООО "КЛСК" относится к субъектам малого предпринимательства (внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом "Доходы минус расходы".

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Материальные внеоборотные активы

В составе основных средств по стр.1150 Баланса отражены Права пользования активами (ППА) по договору лизинга автомашины Лада Ларгус., срок действия договора до 25.07.2026 г. с правом перехода права собственности.

На право пользования активом начисляется амортизация (п.17 ФСБУ 25/18) исходя из фактической стоимости ППА и срока полезного использования (п.10, 17 ФСБУ 25/2018)

Начисление амортизации ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства с бухгалтерского учета.

Амортизации по ППА ежемесячно признается в расходах по обычным видам деятельности (п.п.5,16 ПБУ 10/99) ППА (Права пользования активами) отражены по фактической стоимости, состоящей из величины обязательства по аренде и суммы авансового платежа (пп.7 и 13 ФСБУ 25/2018) без учета НДС (п.7 ФСБУ 25/2018) .

Обязательство по аренде сформировано из номинальных сумм лизинговых платежей и выкупной стоимости за вычетом аванса (пп. 7 и 14 ФСБУ 25/2018) без учета НДС (п.7 ФСБУ 25/2018).

Авансовый платеж для целей налогообложения в 2025 году не учтен.

2.6. 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.

Сырье и материалы, готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В составе запасов так же отражены расходы будущих периодов и суммы затрат на незавершенное производство.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.7 Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность включает долги покупателей и заказчиков по отгруженной продукции и сумму авансовых платежей на Едином налоговом счете.

2.8 Капитал.

Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч рублей) полностью сформирован единственным участником общества.

2.9 Краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность сформирована из сумм задолженности поставщикам товаров, услуг, авансовых платежей от покупателей, задолженности по начисленным налогам и сборам (срок оплаты не наступил).

2.10 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.

Выручка за отчетный период составила 6 852 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (8 199 тыс.руб.). на 1 347 тыс.руб.

Основным видом деятельности предприятия является реализация лесоматериалов (хлыстовой древесины) , которые заготавливаются в арендованной лесной базе. Другой деятельности не ведется. Согласно договора , заключенного с Департаментом лесного хозяйства Костромской области , ежегодно устанавливаются объемы заготовки хлыстовой древесины на год (Лесные декларации). Заготовленная древесина реализуется предприятием. В 2024 году было заготовлено и реализовано 7 356 куб.м, в 2025 году заготовлено и реализовано 6 110 куб.м. при установленном декларациями годовом объеме заготовки 8463 куб.м. Уменьшение показателя заготовки и реализации в 2025 году связано с тем, что в связи с погодными условиями заготовка 2353 куб.м перенесена на январь 2026 года (Лесная декларация действует до 09.02.2026 г.) . Сумма выручки составила 2 699 тыс.руб. и отражена в отчетности января 2026 г. В связи с объективным недополучением выручки в 2025 году, получены убытки.

генеральный директор _____ Коровкин Алексей Александрович

23 марта 2026 г.