

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Лесозаготовки (код ОКВЭД 02.20)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Режим налогообложения УСН(доходы-расходы)

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 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. 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 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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 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).

## 2.7. 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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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).

## 2.8. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9 Расшифровка БФО

<b>Выручка (2110) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	38 373 882,51
90.03	0,00
Итого по показателю:	<b>38 373 882,51</b>

<b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.</b>
---

<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Себестоимость продаж	(27 385 224,38)
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	0,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>(27 385 224,38)</b>

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(27 385 224,38)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(27 385 224,38)</b>

<b>Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>0,00</b>

<b>Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>0,00</b>

<b>Прочие доходы - за 2025 г.</b>	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Доходы от участия в других организациях	0,00
Проценты к получению	0,00
Прочие доходы	53 500,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>53 500,00</b>

<b>Прочие доходы (2340) - за 2025 г.</b>	
1. Операции с инструментами финансового рынка	0,00
2. Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
4. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
5. Результаты инвентаризации	0,00
6. Иная операционная деятельность	0,00
7. Курсовые разницы	0,00
8. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	53 500,00
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>53 500,00</b>

Ниже приведен подробный расчет каждого слагаемого

<b>1. Операции с инструментами финансового рынка</b>	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	
- Реализация ценных бумаг.	
Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	

Итого по показателю:	<b>0,00</b>
<b>2. Сдача имущества в аренду или субаренду</b>	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Сдача имущества в аренду или субаренду". По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Итого по показателю:	<b>0,00</b>
<b>3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов</b>	
Оборот по счету 91 по статьям видов - Ликвидация основных средств - Реализация нематериальных активов - Реализация объектов строительства - Реализация основных средств. По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Реализация основных средств	0,00
Ликвидация основных средств	0,00
Убыток от реализации основных средств	0,00
Итого по показателю:	<b>0,00</b>
<b>4. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг</b>	
Оборот по счету 91 по статьям видов - Реализация имущественных прав кроме права требования - Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств - Реализация права требования до наступления срока платежа - Реализация права требования как оказания финансовых услуг - Реализация права требования после наступления срока платежа - Реализация прочего имущества. По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Реализация прочего имущества (материалов)	0,00
Итого по показателю:	<b>0,00</b>
<b>5. Результаты инвентаризации</b>	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации". Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Оприходование излишков	0,00
Пересортица товаров (оприходование)	0,00
Итого по показателю:	<b>0,00</b>
<b>6. Иная операционная деятельность</b>	

<p>Оборот по счету 91 по статьям видов</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав</li> <li>- Налоги и сборы</li> <li>- НДС по списанной кредиторской задолженности</li> <li>- Премия, выплаченная покупателю</li> <li>- Прочие косвенные расходы</li> <li>- Прочие операционные доходы (расходы)</li> <li>- Расходы на услуги банков</li> <li>- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд</li> <li>- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности.</li> </ul> <p>По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)</p>	
<p><i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i></p>	
Расходы на услуги банков	(53 526,17)
Продажа (покупка) иностранной валюты	0,00
Расходы по уплате страховых взносов	0,00
Расходы по уплате страховых взносов ИП (за себя)	0,00
Списание НДС на прочие расходы	0,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0,00
Расходы на услуги факторинговых компаний	0,00
<b>Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)</b>	<b>(53 526,17)</b>

#### 7. Курсовые разницы

<p>Оборот по счету 91 по статьям видов</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Курсовые разницы</li> <li>- Курсовые разницы по расчетам в у.е..</li> </ul> <p>Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы</p>	
<p><i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i></p>	
Курсовые разницы	0,00
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>0,00</b>

#### 8. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета

Оборот по счету 91 по статьям из списка:

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров
- Разницы залоговой и фактической стоимости тары
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
- Компенсация за задержку зарплаты
- Доходы по авансам, полученным от покупателей
- Суммовые разницы (налоговый учет) (по сделкам до 2015 г)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Уступка права требования по договору факторинга
- Исправительные записи по операциям прошлых лет
- Доходы от сдачи в аренду имущества
- Восстановление амортизационной премии
- Госпошлина
- Списание товаров у комиссионера
- Пени и штрафы
- Пени электроэнергия
- Списание задолженности по лизингу
- Госпошлина в суд
- Оценочные обязательства по оплате труда
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения
- Страховки неиспользуемые
- Списание дебиторской задолженности
- Штраф ГИБДД
- Списание кредиторской задолженности
- Прочие внереализационные доходы (расходы) КАСКО
- Пересортица товаров (списание)

Дополнительно включается оборот по счету 99.01 с видом убытка "Чрезвычайные доходы (расходы)".

По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)

*Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.*

Списание кредиторской задолженности	53 500,00
Пени и штрафы	(0,36)
ПСКОВЭНЕРГОСБЫТ АО	(0,36)
<b>Положительные значения (доход) включены в строку "Прочие доходы" (2340)</b>	<b>53 500,00</b>
<b>Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)</b>	<b>(0,36)</b>

#### **Доходы от участия в других организациях (2310) - за 2025 г.**

- Оборот по счету 91 по статьям видов
- Долевое участие в иностранных организациях
  - Долевое участие в российских организациях
  - Участие в других организациях.

*Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.*

Итого по показателю: **0,00**

#### **Проценты к получению (2320) - за 2025 г.**

1. Проценты к получению	0,00
2. Проценты к получению (уплате)	0,00
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>0,00</b>

Ниже приведен подробный расчет каждого слагаемого

1. Проценты к получению

Оборот по счету 91 по статьям видов - Проценты к получению - Проценты по государственным ценным бумагам - Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%.	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету). Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Итого по показателю:	<b>0,00</b>

<b>2. Проценты к получению (уплате)</b>	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)". Суммы, учтенные по кредиту, включаются в доходы; по дебету - в расходы	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету).</i>	
Проценты по займам сотрудникам	0,00
Проценты (полученные займы)	0,00
Итого по показателю:	<b>0,00</b>

<b>Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.</b>	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Текущий налог на прибыль организаций	0,00
Отложенный налог на прибыль организаций	0,00
Налог при упрощенной системе налогообложения	(435 457,00)
Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения	0,00
Налог на профессиональный доход	0,00
НДФЛ индивидуального предпринимателя	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	<b>(435 457,00)</b>

**Актив:**

НМА 14548 тыс руб  
Запасы (заготовленная древесина) 13219 тыс руб  
Денежные средства на расчетном счете 49 тыс руб  
ФОА 6135 тыс руб, в том числе 5541 тыс руб дебиторская задолженность

**Пассив:**

Капитал 30325 тыс руб, в т.ч нераспределенная прибыль 15777 тыс руб, 14548 тыс рублей уставной капитал  
Долгосрочные заемные средства 1830 тыс руб (займ от учредителя)  
Кредиторская задолженность 1796 тыс руб.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Гаврилов Илья Анатольевич

29 марта 2026 г.