Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Сосновая Линия»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сосновая Линия» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.
Числовые данные в пояснениях приведены в тыс. руб.

Раздел 1. Сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сосновая Линия» (сокращенное название ООО «Сосновая Линия», далее по тексту настоящих пояснений – Общество) создано 26.02.2009, что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 27 № 001915962 выданным ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска, Обществу присвоен ОГРН 10927240000995.

1.2. Место нахождения Общества по состоянию на 31.12.2025г.: 680031, Россия, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Данчука, дом 7а, помещение 1(8-17), которое соответствует адресу фактического места нахождения Общества и его единоличного исполнительного органа. Офисное помещение принадлежит Обществу на правах аренды.

1.3. Основной вид деятельности Общества: производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки (код ОКВЭД 16.10.2). Виды деятельности, подлежащие лицензированию, не осуществляются.

1.4. Система органов управления:
Высший орган управления – общее собрание участников.
Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Михеев Константин Анатольевич, занимает указанную должность с 03.03.2009 и до момента составления настоящих пояснений. Согласно Протоколу общего собрания участников от 12.04.2024 Михеев Константин Анатольевич вновь избран генеральным директором Общества в соответствии с уставом сроком на 5 лет, по 23 апреля 2029 года включительно.
Численность сотрудников на 31.12.2025г. – 74 человека.
Среднесписочная численность работников за 2025 год – 73,6 человек.

1.5. Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

1.6. По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет обособленное подразделение:
– **Производственный цех № 1**, находящееся по адресу: 666677, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, Промплощадка УИ ЛПК тер, 8215, Лит.Б.
Данное обособленное подразделение поставлено на учет 30.12.2014 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Иркутской области, присвоен КПП 381745001 (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе от 13.01.2015 № 103201225). 23 июня 2017 года обособленное подразделение поставлено на учет в Территориальном отделе министерства лесного комплекса Иркутской области по Северному лесничеству, в качестве пункта приема, переработки и отгрузки древесины (Свидетельство о постановке на учет № 62-22-067 от 23.06.2017). Основным видом деятельности обособленного подразделения является производство пиломатериалов, готовых изделий, технологической щепы, топливных брикетов. Земельный участок, офисное и производственное помещения данного обособленного подразделения принадлежат Обществу на правах аренды, оборудование и транспортные средства – на правах собственности и аренды.

1.7. Размер уставного капитала: 1 000 000 (Один миллион) руб.

Раздел 2. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах).

Бенефициарным владельцем и связанной стороной (аффилированным лицом) Общества является Михеев Константин Анатольевич – единоличный исполнительный орган (генеральный директор) в течение всего проверяемого периода, владелец доли в уставном капитале Общества в размере 80,6%.

В течение 2025 года имели место следующие операции с бенефициарным владельцем:

Операции со связанной стороной, осуществляемые в отчетном периоде	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.
Аренда производственных и офисных помещений	4 058,9

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 год составила 7 589,5 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 957,7 тыс. руб.

Помимо бенефициарного владельца (генеральный директор Общества) связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Сумма операций, тыс. руб.
Александров Алексей Анатольевич	Доля участия в уставном капитале Общества – 12,2%	-	
Гречишникова Екатерина Владимировна	Доля участия в уставном капитале Общества – 3,6%	Работник Общества. Выплачивается заработная плата. Иные операции в течение отчетного периода не проводились.	
Гурьев Вячеслав Валерьевич	Доля участия в уставном капитале Общества – 3,6%	Работник Общества. Выплачивается заработная плата. Получен займ от учредителя	300,0

Раздел 3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике и ее изменении.

3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сосновая Линия» за 2025 год составлена по установленным формам ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н, на основе данных бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность ООО «Сосновая Линия» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде отступления от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не имели места. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

3.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных Пояснениях избран критерий существенности – 5% от соответствующего показателя статьи баланса или отчета о финансовых результатах. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения в разделе 6 Пояснений.

3.3. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- пересчет стоимости активов и обязательств, сумм доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
  Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006)

- начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом;
- переоценка основных средств не предусмотрена;
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.;
- принято решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены – управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
- организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07), переоценка НМА не производится;
- незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактическим затратам.
- готовая продукция учитывается по фактической себестоимости; фактическая себестоимость рассчитывается по каждому виду продукции; себестоимость готовой продукции списывается пропорционально отгруженной продукции;
- выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки;
- в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах.

3.4. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует право отказаться от применения ряда стандартов бухгалтерского учета:
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.5. Общество применяет общую систему налогообложения.
Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.
Расчет базы по налогу на прибыль производится ежемесячно, Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций исходя из фактически полученной прибыли.

Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

4.1. Информация об элементах амортизации НМА на 31.12.2025г. представлена в таблице.

Строка бух. баланса 1110	Наименование объекта (группы) НМА	Фактическ ие затраты	Элементы амортизации			НМА на 31.12.2025
			СПИ	Способ начисления амортизации	Накопленная амортизация	
НМА в организации	Товарный знак "Pine Line"	57	109 мес.	линейный	23	34
Приобретение НМА (кап. вложения)	1С:Управление нашей фирмой 8 ПРОФ.	795	Имущество не введено в эксплуатацию	линейный		795

4.2. По строке 1150 «Основные средства, пригодные к использованию» бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств, используемых в производственной деятельности Общества и приносящих ему экономические выгоды.
В составе строки 1150 «Незавершенное строительство» по состоянию на 31.12.2025г. отражены затраты на строительство и монтаж:
- здания производственного цеха №2 – 20 746,5 тыс. руб.;
- линии карбонизации щепы – 47 562,7 тыс. руб.;

- помещения ПЦ №3 – 7 227,4 тыс. руб.;
- станции затаривания мягких контейнеров - 1 349,2 тыс. руб.;
- трансформаторной подстанции – 971,0 тыс. руб.;
- склада товарного (Дендро Декор) – 1 989,9 тыс. руб.

4.3. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражены:
- *готовая продукция – 162 тыс. руб.;*
- *сырье и материалы – 57 048 тыс. руб.;*
- *товары – 19 185 тыс. руб., в том числе товары отгруженные – 3 521 тыс. руб.;*
- *незавершенное производство – 2 879 тыс. руб.*

4.4. Наличие и движение обязательств.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	134 574	212 754	27	(54 878)	(24 741)	-	267 736
	За 2024 г.	165 075	104 553	264	(126 746)	(8 572)	-	134 574
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 136	52 860	27	(1 130)	(6)	-	52 887
	За 2024 г.	1 729	683	264	(1 365)	(175)	-	1 136
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	127 763	150 621	-	(48 731)	(24 735)	-	204 918
	За 2024 г.	158 390	100 312	-	(122 542)	(8 397)	-	127 763
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	56	6 944	-	-	-	-	7 000
	За 2024 г.	-	56	-	-	-	-	56
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	877	266	-	(639)	-	-	504
	За 2024 г.	1 377	256	-	(757)	-	-	877
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	370	-	-	-	-	370
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	357	1 178	-	(1)	-	-	1 533
	За 2024 г.	1 230	-	-	(873)	-	-	357
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 106	-	-	(2 106)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 106	-	-	-	-	2 106
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	51	504	-	(51)	-	-	504
	За 2024 г.	861	-	-	(810)	-	-	51
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 113	-	-	(2 113)	-	-	-
	За 2024 г.	1 460	1 046	-	(392)	-	-	2 113
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	88	-	-	(82)	-	-	6
	За 2024 г.	-	88	-	-	-	-	88
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	27	11	-	(24)	-	-	14
	За 2024 г.	27	6	-	(6)	-	-	27
Итого	За 2025 г.	134 574	212 754	27	(54 878)	(24 741)	X	267 736
	За 2024 г.	165 075	104 553	264	(126 746)	(8 572)	X	134 574

4.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды». В отчетном периоде, для ведения основной производственной деятельности Общество использовало нижеследующее имущество, принадлежащие другим организациям и физическим лицам на правах собственности (данные приведены по состоянию на 31.12.2025г.):

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на забалансовом счете	Стоимость (тыс. руб.)	Примечание
Земельный участок ПЦ №1 (S=16474,0 м2)	7 848	В оценке по кадастровой стоимости
Земельный участок под стоянку автомобилей (S=1718,0 м2)	1 264	В оценке по среднему уровню кадастровой стоимости
Производственный цех №1 (S=1683,3 м2) г.Усть-Илимск	3 898	В оценке по кадастровой стоимости
Нежилое офисное помещение по адресу ул. Данчука, 7А	9 250	По стоимости оценки арендодателя, отраженной в договоре аренды
Автомобили: - Toyota Hilux (ГРН М474МН124) - Камаз 53202 (ГРН О865ХВ38)	 3 200 750	По рыночной стоимости
Склад-гараж (Промплощадка УИ ЛПК)	552	В размере годовых обязательств по аренде
Склад ГП (г. Хабаровск)	690	В размере годовых обязательств по аренде
Итого:	27 452	

4.6. В течение отчетного периода в Обществе не имели места:
- *операции по передаче в залог запасов и другого имущества;*
- *получение и выдача обеспечений (поручительств и гарантий).*

4.7. Обществом по состоянию на 31.12.2025г.:
- проведена оценка дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности, создан резерв по сомнительной задолженности в сумме 2 625,2 тыс. руб.

Раздел 5. Информация о составе денежных средств.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	362	765	743
Денежные средства в рублях в кассе	39	433	235
Денежные средства на валютных счетах	2 454	-	-
ИТОГО денежные средства	**2 856**	**1 198**	**978**

Раздел 6. Сведения о доходах и расходах

6.1. Выручка в отчете о финансовых результатах и в таблице ниже отражена без учета НДС.
6.2. Информация о существенных видах доходов и расходов по видам деятельности Общества за 2025 год:
.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Выручка - всего, в том числе:	300 609
- от продажи пиломатериалов и щепы	*282 125*
Себестоимость продаж - всего, в том числе:	267 644
- продаж пиломатериалов и щепы	*257 334*

6.3. В отчетном периоде 99,2 % произведенных пиломатериалов реализовано на экспорт.

6.4. Затраты на производство.

Наименование показателя	за 2025	за 2024
Материальные затраты	160 407	158 995
Расходы на оплату труда	70 634	60 675
Отчисления на социальные нужды	16 181	12 206
Амортизация	16 238	14 493
Прочие затраты	47 765	45 706
Итого расходы по обычным видам деятельности	**311 225**	**291 776**

6.5. Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто), в тех случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

6.6. Расшифровка строк прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах:
В составе доходов и расходов по строкам 2340 и 2350 свернуто отражены: положительные и отрицательные курсовые разницы, финансовый результат от продажи валюты, результаты по итогам инвентаризации.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
	стр. 2340 «Прочие доходы»	стр. 2340 «Прочие доходы»
Всего:	**38 029**	**10 403**
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	300	125
Результат инвентаризации	7 210	263
Списание кредиторской задолженности (прощение долга)	24 741	-
Прочие доходы	1 141	45
Услуги по агентским договорам	4 632	1 060
Иная операционная деятельность, в т.ч.	5	8 910
	стр. 2350 «Прочие расходы»	стр. 2350 «Прочие расходы»
Всего:	**23 499**	**9 737**
Расходы на услуги обслуживающих банков	1 764	1 054
Курсовые разницы	4 615	2 463
Отчисления в оценочные резервы	2 618	572
Прочие расходы *(хоз. расходы, прочие, не принимаемые в НУ)*	722	1 099
Финансовая помощь (благотворительность)	1 587	1 326
Иная операционная деятельность, в т.ч.	12 193	3 223

6.7. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.
Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, относятся на финансовый результат отчетного периода только в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам.
Иные коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Раздел 7. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

7.1. Существенной информацией является показатель прочих доходов и расходов, которые повлияли на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.
В составе показателя прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах существенным является отражение списания обязательств Общества, прекращенных прощением долга иностранным контрагентом – 24 741 тыс. руб.

Генеральный директор _____ К.А. Михеев
27 марта 2026 года