

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ВЫСОКОВО»

Содержание

Краткая характеристика деятельности:

Реквизиты	2
Информация об органах управления	2
Численность работников	3
Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	3

Информация об отдельных активах и обязательствах:

Наличие и движение основных средств	6
Дебиторская и кредиторская задолженность	7
Арендные обязательства	7
Заемные средства	8
События после отчетной даты	8
Непрерывность деятельности	8
Исправление ошибок прошлых лет	8
Судебные разбирательства с участием организации	9
Денежные средства	9
Прочие сведения:расшифровка выручки и себестоимости продаж	9
Пересмотренная отчетность	9

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВЫСОКОВО»
Краткое наименование	ООО «ВЫСОКОВО»
ИНН	5248045912
Основной вид экономической деятельности	46.73.1 Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
ОКПО	48933451
ОКОГУ	4210014
ОКОПФ	Общества с ограниченной ответственностью
ОКФС	Собственность
Местонахождение	Нижегородская область, р. п. Ковернино, ул. 1 Мая, зд.10А, помещение № 4, этаж 2

Общество с ограниченной ответственностью «ВЫСОКОВО» зарегистрировано в Межрайонной Инспекции ФНС России №5 по Нижегородской области 17.05.2023 г.

Основной государственный регистрационный номер ООО «ВЫСОКОВО» в Едином государственном реестре юридических лиц: 1235200015380.Дата внесения записи 17.05.2023 г.

Показатели бухгалтерской отчетности (имущества, обязательства) Общества отражены в тысячах руб.

1.2. Сведения об органах управления и собственниках

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 тыс. рублей и распределен между участниками следующим образом:

- **Борякина Дарья Сергеевна** — доля в уставном капитале 80 % номинальной стоимостью 8 тыс. руб.
- **Власова Алина Андреевна** — доля в уставном капитале 20% номинальной стоимостью 2 тыс. руб.

Изменений в составе участников в течение отчетного периода не происходило. Конечными бенефициарными владельцами являются указанные выше физические лица.

В соответствии с Уставом, органами управления Общества являются:

- **Высший орган управления:** Общее собрание участников. К компетенции Общего собрания относится решение ключевых вопросов деятельности Организации, включая утверждение годовой отчетности и распределение прибыли.
- **Единоличный исполнительный орган:** Директор — **Зырин Семен Сергеевич**. Директор осуществляет текущее руководство деятельностью Организации и действует от имени Общества без доверенности. Уставный капитал оплачен полностью.

1.3. Численность работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период	Численность работников на отчетную дату
9	11

Общество не имеет представительств и филиалов.

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положению по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

В 2025 г. ООО «ВЫСОКОВО» осуществляло начисление и уплату налога по упрощённой системе налогообложения-ежеквартально. На 2026 год данная форма исчисления и оплаты налога по упрощённой системе налогообложения сохранена.

В течение 2025 г. бухгалтерский учёт ООО «ВЫСОКОВО» осуществлялся в соответствии с учётной политикой, утверждённой приказом ООО «ВЫСОКОВО» от 28.12.2024 № 38 «Об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учёта», налоговый учёт ООО «ВЫСОКОВО» осуществлялся в соответствии с учётной политикой, утверждённой приказом ООО «ВЫСОКОВО» от 28.12.2024г. № 39 «Об утверждении учётной политики для целей налогового учёта» на 2025 год. ООО «ВЫСОКОВО» в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте» имеет право на упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта (включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность) в связи с тем, что относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №209-ФЗ от 24 июля 2007г.

2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта на 2025 г.

2.1. Учёт основных средств:

Учёт основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учёт ведётся отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом и относится на соответствующие счета затрат (20,25,26) по видам деятельности. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приёмки ОС к учёту.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.2. Учет материально-производственных запасов:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация применяет упрощенные способы ведения учёта запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учёте на счёте 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчётности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.

2.3. Учёт нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 рублей (а также сроком использования менее 12 месяцев).

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3. Учётная политика для целей налогового учёта на 2025 г.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Книга учёта доходов и расходов ведётся автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

Записи в книге учёта доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. При отсутствии первичных документов, а так же в случаях, когда запись подтверждается несколькими первичными документами и (или) расчётами, она производится на основании самостоятельно разработанного регистра учёта или бухгалтерской справки, составленной в произвольной форме и содержащей такие реквизиты, как дата, содержание и измерители операции, Ф.И.О. и должность лица, составившего Справку, реквизиты документов или основание, по которому составлена Справка. К учёту принимаются документы, составленные в бумажном и (или) электронном виде (при условии их заверения квалифицированной электронной подписью).

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Наличие и движение основных средств

На 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств составляет **116 594** тыс. руб. (строка 1150 Баланса), куда входит балансовая стоимость транспортного средства в сумме **400** тыс. руб. и аренда лесного участка, нежилого помещения (право пользования активом) в сумме **116 194** тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется комиссией при принятии объекта к учету. Переоценка основных средств не проводилась. Признаков обесценения активов не выявлено.

4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила **33** тыс. руб. (в составе строки 1230). Основная часть задолженности является краткосрочной и представлена отгрузками, выданными поставщикам, и переплатой по страховым взносам в СФР.

Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность составляет **22 570** тыс. руб. (строка 1520). Задолженность сформирована преимущественно расчетами с поставщиками за услуги, а также задолженностью перед покупателями в виде авансовых платежей. Вся задолженность является текущей.

4.3. Арендные обязательства

Организация выступает арендатором по договору аренды лесного участка. Обязательства по аренде учитываются в сумме кредиторской задолженности по уплате арендных платежей в будущем и оцениваются, как суммарная приведённая стоимость этих платежей на дату оценки, путём дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

Право пользования активом (ППА) оценивается по фактической стоимости и амортизируется в течение срока полезного использования. Фактическая стоимость ППА включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Земельные участки не амортизируются, но амортизируется актив в форме права пользования этим участком (кроме случаев, когда договор аренды предполагает выкуп участка).

В отчетности признаны права пользования активами (строка 1150) в сумме **116 194** тыс. руб. и обязательства по аренде (строка 1450) в общей сумме **120 879** тыс.руб.

В 2025 году начисленная амортизация по ППА составила **3 476** тыс. руб., процентные расходы по обязательствам — **11 663** тыс. руб.

5. События после отчётной даты:

Событий, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания отчетности не возникло

6. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную динамику спроса на товары, работы и услуги Общества, а также основываясь на дальнейших планах развития и доступа Общества к финансовым ресурсам.

7. Исправление ошибок прошлых лет

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности" (ПБУ 22/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учёта организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

8. Судебные разбирательства с участием организации

Судебные разбирательства отсутствуют.

9. Денежные средства:

Безналичные денежные средства по состоянию на 31.12.2025г

1702 тыс.руб.

В связи с уточнением критериев отнесения активов к денежным эквивалентам Обществом произведена реклассификация краткосрочных депозитов (со сроком погашения до 3 месяцев). Данные активы перенесены из состава финансовых вложений (строка 1240) в состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250).

Для обеспечения сопоставимости отчетных данных показатели за предыдущие периоды были скорректированы следующим образом:

- **На 31.12.2024:** сумма 5450 тыс. руб. перенесена из стр. 1240 в стр. 1250.

Данная корректировка не повлияла на величину чистых активов и финансовый результат Общества.

10. Прочие сведения:

Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг за 2025 год составила **29 102** тыс. руб. (без НДС).

Основными видами деятельности Организации в отчетном периоде являлись:

- **Торговля оптовая древесным сырьем и лесоматериалами:** выручка составила **24 752** тыс. руб. (**85%** от общего объема);
- **Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию:** выручка составила **4 350** тыс. руб. (**15%** от общего объема).

Выручка признается по мере передачи покупателю контроля над товарами или завершения работ (оказания услуг).

Структура затрат на производство

(в тыс. руб.)

№ п/п	Элементы затрат	Отчет (в тыс.руб.)	Удельный вес (в %)
1	Заработная плата	2 514	11,9
2	Страховые взносы	722	3,4
3	Материальные расходы	14 347	67,6
4	Амортизация	3 547	16,7
5	Прочие расходы	92	0,4
	Итого	21 222	100

11. Пересмотренная отчётность: отсутствует.

Директор _____ Зырин С.С.
 Главный бухгалтер _____ Курочкина А.Н.
 МП

«__» _____ 20 26 г