

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЧЕРНЕВСКИЙ
ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ" (ООО "ЧЕРНЕВСКИЙ ДОК")**

ИНН 6003004974, КПП 600301001, ОГРН 1076027011136

Адрес: 181623, Псковская обл., Гдовский р-н, Чернево с.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "ЧЕРНЕВСКИЙ ДОК" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано 26.11.2007.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.73.1— Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами;

46.73.2— Торговля оптовая пиломатериалами.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

3. Прочая информация

Разница в заполнении налоговой и бухгалтерской отчетности. С 2022 года действуют временные правила учета курсовых разниц, которые были приняты как антикризисная мера после начала серьезных колебаний курса рубля. Такие колебания могут увеличивать налоговые обязательства компаний, и цель нововведения — оградить налогоплательщиков от таких ситуаций. Временные правила опираются на несколько изменений в законодательстве, одно из ключевых утверждено в законе от 08.08.2024 №259-ФЗ. Меры продолжают действовать до конца 2027 года.

Согласно временным нормам, в 2025 году курсовые разницы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только при закрытии задолженности, а ежемесячно признавать их не нужно (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. закона № 259-ФЗ). В 2022 году это касалось только положительных разниц, но с 2023 года те же правила применяются и к отрицательным. Также прошу учесть разницу в формировании ОСВ по бухгалтерскому и налоговому учету.

В 2025 г. доход по курсовой разнице в нашей организации составил 4 602 178,22 рублей, а расход составил 9 872 084,49 рублей, что отражается в бухгалтерской отчетности. В налоговой отчетности она временно не указана и отражается в ОСВ по счету 91 («временные разницы» (ВР) в налоге на прибыль). В подтверждение прилагаем оборотно-сальдовую ведомость.

Генеральный директор ООО "ЧЕРНЕВСКИЙ ДОК"

30 марта 2026 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "V.S. Averkiev".

В.С. Аверкиев

ООО "ЧЕРНЕВСКИЙ ДОК"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 (налоговый)

Период: 2025 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Прочие доходы и расходы

Выводимые данные: сумма

Отбор: Вид учета = ВР

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01			4 602 178,22	4 602 178,22		
91.01.7			4 602 178,22	4 602 178,22		
			4 602 178,22			
Курсовые разницы				4 602 178,22		
91.02			9 872 084,49	9 872 084,49		
91.02.7			9 872 084,49	9 872 084,49		
				9 872 084,49		
Курсовые разницы			9 872 084,49			
Итого			14 474 262,71	14 474 262,71		