

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Леспроект» за 2025 год**

#### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Леспроект» (ИНН 3804044821, ОКПО 90974349) зарегистрировано 15 февраля 2011 года. Место нахождения: 665714, Иркутская область, г. Братск, промышленный район П 26, зд. 311/1.

Основной вид деятельности: лесозаготовки (ОКВЭД 02.20).

Единоличный исполнительный орган: директор Ворошилов Анатолий Сергеевич.

Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенном составе (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения). Обязательный аудит отчетности за 2025 год не проводится.

#### 2. Основные положения учетной политики

##### 2.1. Общие принципы формирования отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Бухгалтерский учет ведется с применением специализированного программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

##### 2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Активы стоимостью ниже лимита, установленного учетной политикой (с учетом права на упрощенные способы учета субъектов малого предпринимательства), списываются на расходы одновременно при вводе в эксплуатацию.

##### 2.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие критериям ФСБУ 14/2022. В случаях выявления сумм, ошибочно отраженных в составе НМА (например, авансы за программное обеспечение либо права, не принятые к учету в установленном порядке), организация осуществляет реклассификацию таких сумм в состав дебиторской задолженности или финансовых вложений в целях корректного представления информации и сопоставимости данных.

##### 2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Основная выручка формируется от работ и услуг в сфере лесозаготовки, погрузки, перевозки и эксплуатации специализированной техники (в том числе бульдозерной и траловой). Себестоимость включает

преимущественно прямые затраты на ГСМ, запасные части, ремонт и содержание парка техники, а также иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

## 2.5. Налоговый режим и учет НДС

С 1 января 2025 года организация осуществляет операции с применением НДС по ставке 20% при сохранении УСН (объект «доходы минус расходы»). НДС начисляется по операциям реализации и принимается к вычету при наличии надлежаще оформленных счетов-фактур и соблюдении условий главы 21 НК РФ. Переходный период оказал влияние на структуру налоговых обязательств и сопоставимость отдельных показателей отчетности.

### 3. Существенная информация об активах и обязательствах (по данным бухгалтерского баланса)

#### 3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) на 31.12.2025 составили 38 554 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 31 333 тыс. руб.). Рост обусловлен расширением материально-технической базы и приобретением специализированной техники, используемой в основной деятельности.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170) на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 — 10 959 тыс. руб.). Снижение показателя связано с прекращением финансовых вложений, отражавших ранее выданный заем, в результате его погашения/прекращения обязательств.

#### 3.2. Оборотные активы (строки 1240, 1250)

Дебиторская задолженность (стр. 1240) на 31.12.2025 составила 14 976 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 52 802 тыс. руб.), снижение — на 37 826 тыс. руб. (на 72%). Основные причины: прекращение взаимных обязательств путем зачета встречных требований и сокращение задолженности прошлых лет.

Денежные средства (стр. 1250) на 31.12.2025 составили 704 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 487 тыс. руб.). Рост денежных средств на 217 тыс. руб. обусловлен притоком от расчетов с дебиторами и снижением нагрузки по обязательствам.

#### 3.3. Капитал и обязательства (строки 1300, 1410, 1520)

Капитал (стр. 1300) на 31.12.2025 составил 36 324 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 55 040 тыс. руб.). Снижение связано с отражением чистого убытка за 2025 год.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) на 31.12.2025 составили 5 217 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 000 тыс. руб.). Динамика указывает на частичное погашение долгового финансирования.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2025 составила 12 692 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 30 541 тыс. руб.), снижение — на 17 849 тыс. руб. (на 58%). Сокращение кредиторской задолженности обусловлено расчетами с контрагентами и оптимизацией структуры обязательств.

### 3.4. Реструктуризация расчетов с ИП Назарук Ю.С.

В течение 2025 года проведена реструктуризация расчетов, включающая прекращение взаимных обязательств путем зачета встречных требований: ранее выданный заем ИП Назарук Ю.С. был погашен в рамках сделки по приобретению основных средств (специализированной техники). Взаимные требования прекращены зачетом в части основного долга по займу и обязательств по оплате поставленных активов. Оставшаяся часть стоимости приобретенных основных средств была оплачена денежными средствами. Указанные операции отразились на сокращении финансовых вложений и дебиторской задолженности, а также на росте стоимости основных средств.

## 4. Финансовые результаты деятельности (по данным отчета о финансовых результатах)

### 4.1. Основные показатели

Выручка за 2025 год составила 61 829 тыс. руб. (за 2024 год — 61 944 тыс. руб.). Существенных изменений по объему реализации не произошло, что подтверждает сохранение масштаба операционной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 76 106 тыс. руб. (за 2024 год — 46 367 тыс. руб.). Рост затрат обусловлен, в том числе, увеличением расходов на содержание и эксплуатацию техники, а также отражением отдельных затрат, относящихся к предыдущим периодам, в составе расходов 2025 года.

Прочие доходы составили 334 тыс. руб. (2024 год — 535 тыс. руб.), прочие расходы — 4 090 тыс. руб. (2024 год — 849 тыс. руб.). Существенный рост прочих расходов связан с корректировкой и оказал дополнительное влияние на итоговый финансовый результат.

Налог при УСН отражен в сумме 759 тыс. руб. (2024 год — 604 тыс. руб.).

Чистый финансовый результат 2025 года — убыток 18 792 тыс. руб. (в 2024 году — прибыль 14 659 тыс. руб.).

### 4.2. Комментарии к причинам убытка и сопоставимости показателей

Убыток 2025 года носит преимущественно переходный и технический характер, обусловленный следующими факторами:

- Изменение налогового режима и учетной структуры. С 2025 года организация перешла на осуществление операций с начислением НДС 20%, что повлияло на сопоставимость показателей выручки и маржинальности с предыдущим периодом в зависимости от применяемого порядка отражения НДС в учетных показателях.

- Технические особенности формирования себестоимости. Значительная часть убытка связана с возвратом дебиторской задолженности, средства от которой были направлены на ремонт и обслуживание производственной техники. Эти расходы были отнесены на себестоимость в 2025 году, что привело к её временному завышению. Данная операция носит

технический характер и не отражает ухудшение операционной эффективности.

- Рост расходов в переходный период

Увеличение расходов обусловлено:

Ростом себестоимости работ и услуг в связи с накоплением затрат и их отражением в расходах 2025 года

- Ограничениями по применению вычетов «входного» НДС в переходный период при отсутствии/несвоевременном получении надлежаще оформленных счетов-фактур

- Инвестиции в производственный потенциал

При сохранении выручки на сопоставимом уровне организация нарастила производственный потенциал (увеличение стоимости основных средств), что подтверждает ориентир на дальнейшую стабильную работу и рост эффективности после завершения адаптации к новым налоговым условиям.

**Таким образом, убыток 2025 года** в значительной мере обусловлен временными техническими и переходными факторами, а не снижением операционной эффективности бизнес-модели

#### 5. Движение денежных средств (косвенная оценка)

При отсутствии отчета о движении денежных средств в составе упрощенной отчетности анализ изменения статьи «Денежные средства» показывает увеличение остатка на 217 тыс. руб. за 2025 год. Положительная динамика денежных средств на фоне бухгалтерского убытка объясняется сокращением дебиторской задолженности, снижением кредиторской задолженности и изменением структуры расчетов и обязательств.

#### 6. Риски и перспективы

Ключевой операционный риск связан с качеством и оборачиваемостью дебиторской задолженности, а также с необходимостью контроля корректности первичных документов и счетов-фактур для целей НДС и вычетов.

Ожидается, что по мере стабилизации работы в режиме НДС и завершения переходных эффектов финансовый результат будет нормализован. Нарращивание парка техники и производственных мощностей создает предпосылки для повышения выручки и улучшения рентабельности в 2026 году.

#### 7. Прочая информация

Связанные стороны: операции с ИП Назарук Ю.С. (включая зачет встречных требований в рамках приобретения техники) осуществлялись на условиях, соответствующих обычной хозяйственной практике.

События после отчетной даты: существенных событий после 31.12.2025, способных оказать значимое влияние на финансовое положение организации и показатели отчетности, не выявлено.

Условные обязательства: судебные споры и неурегулированные обязательства, способные существенно повлиять на показатели отчетности, отсутствуют.

**Пояснения по строкам Актива:**

В связи с принятым решением о более детальном раскрытии информации в бухгалтерской отчетности за 2025 год, показатели сравнительного периода (на 31.12.2024) были реклассифицированы.

Сумма в размере **10 959 тыс. руб.**, представляющая собой выданные займы ранее отражавшаяся в составе оборотных активов по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» (согласно упрощенной форме 2024 года), в отчетности за 2025 год выделена обособленно по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Остаток дебиторской задолженности в сумме **52 802 тыс. руб.** отражен по строке 1240. Данная корректировка произведена в целях обеспечения сопоставимости данных и соблюдения требования релевантности отчетности, не влияет на валюту баланса и чистые активы предыдущего периода

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Ворошилов А. С./  
31 марта 2026 г.