

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

Общество с ограниченной ответственностью "Песковкалес"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "Песковкалес" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 02.20 «Лесозаготовки»

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. "Наличие и движение дебиторской задолженности"

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и списанной в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <3>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <3>	погашение	списание на финансовый результат <3>		восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	0		(0)	()		()	0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()		()	0
в том числе: (вид)	за 20__ г.				()	()		()	
	за 20__ г.				()	()		()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1226	0		(1)	()			1225
	за 2024 г.	1226	0		(0)	()			1226
в том числе:									
по расчетам с подотчетными лицами сч.71	за 2025 г.	30	0		(1)	()			29
	за 2024 г.	30	0		(0)	()			30
По расчетам с персоналом по прочим операциям сч.73	за 2025 г.	1196	0		(0)	()			1196
	за 2024 г.	1196	0		(0)	()			1196

по расчетам по налогам и сборам сч.68 (переплата по налогам)	за 2025 г.	0	0		(0)	()			0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()			0
по расчетам по соц. страхованию и обеспечению сч.69 (переплата по налогам)	за 2025 г.	0	0		(0)	()			0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()			0
по расчетам с учредителями сч.75	за 2025 г.	0	0		(0)	()			0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()			0
Итого	за 2025 г.	1226	0		(1)	()		X	1225
	за 2024 г.	1226	0		(0)	()		X	1226

3.2. "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)"

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы	восстановление резерва		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	0	0		(0)	()		()	0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()		()	0
в том числе: (вид)	за 20__ г.				()	()		()	
	за 20__ г.				()	()		()	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	61	0		(0)	()			61
	за 2024г.	61	0		(0)	()			61
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками сч.60	за 2025 г.	61	0		(0)	()			0
	за 2024 г.	61	0		(0)	()			0
по расчетам с покупателями и заказчиками сч.62	за 2025 г.	0	0		(0)	()			0
	за 2024 г.	0	0		(0)	()			0

по расчетам по налогам и сборам сч.68	за 2025 г.	0	0		0	()			0
	за 2024 г.	0	0		0	()			0
по расчетам по соц. страхованию и обеспечению сч.69	за 2025 г.	0	0		0	()			0
	за 2024 г.	0	0		0	()			0
по расчетам с персоналом по оплате труда сч.70	за 2025 г.	0	0		0	()			0
	за 2024 г.	0	0		0	()			0
Итого	за 2025 г.	61	0		(0)	()		X	61
	за 2024 г.	61	0		(0)	()		X	61

За 2025 год Общество не вело производственно-хозяйственной деятельности (деятельность не ведется с 2020 года). По налогу УСН начислений не было.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб.

Директор

А.Ю.Воронин

