Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛидерЛес».

1.2. ИНН: 4345505803.

1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Лесозаготовки (код ОКВЭД 02.20).

1.4. Организация является субъектом малого предпринимательства на основании критериев ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

1.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023 и др.), с использованием упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Существенные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «ЛидерЛес» утверждена Приказом № 16 от 30.12.2022 (с учетом актуальных изменений) и предусматривает следующие упрощенные способы ведения учета:

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Основные средства (ФСБУ 6/2020):

- Лимит стоимости для признания актива в составе ОС установлен в размере 100 000 рублей за единицу. Активы дешевле этого лимита списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не проводится.

2.6. Учет аренды (ФСБУ 25/2018):

- Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
- В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы (ФСБУ 5/2019):

- Материалы и товары оцениваются при списании по средней себестоимости.
- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Затраты на приобретение запасов (транспортно-заготовительные расходы) включаются в себестоимость приобретенных запасов.
- Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости
- Расходы на приобретение запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

2.8. Доходы, расходы

- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Управленческие расходы (счет 26) в полном объеме ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».
- Расходы на продажу списываются полностью в периоде их возникновения.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Финансовые вложения не переоцениваются.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства (строка 1170): Основные средства на 31.12.2025 составили 134 378 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 14 811 тыс. руб.;
- транспортные средства – 119 444 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 121 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210): Остаток материалов на складе на 31.12.2025 составил 121 645 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность: Основная сумма задолженности — 44 679 тыс. руб. — это задолженность покупателей. Просроченной задолженности нет.

3.4. Заемные средства:

- Долгосрочные кредиты составили 61 025 тыс. руб., из них:
  - долгосрочные кредиты – 10 000 тыс. руб.,
  - долгосрочные займы – 51 025 тыс. руб.
- Краткосрочные кредиты составили на 14 000 тыс. руб.

Привлечены оборотные средства для финансирования текущей деятельности.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520): Основная сумма задолженности:

- задолженность перед поставщиками составляет 51 094 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями составляет 50 460 тыс. руб.;
- задолженность по налогам — 6 436 тыс. руб.;
- задолженность по договорам лизинга – 63 181 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

5. Заключение

Деятельность организации в 2025 году была прибыльной. Организация платежеспособна. располагает достаточными оборотными средствами для погашения краткосрочных обязательств Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требования рациональности и упрощенных способов учета, предусмотренных для малого предприятия.

Директор ООО «ЛидерЛес» _____ А.А. Королева

30.03.2026г.