

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

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1 Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Стройлес»

ОГРН 1154313000060

ИНН 4308004372 КПП 430801001

1.2 Юридический адрес: – 612140, Кировская область, Даровской район, пгт. Даровской, ул. Новый Мир, 11

1.3 Численность работающих по состоянию на 31.12.2025: составляет 187 человек

1.4 Уставный капитал общества полностью оплачен и составляет 30 010 000=00 (Тридцать миллионов десять тысяч рублей). Дивиденды за 2025 год не выплачивались.

1.5 Функции исполнительного органа Общества исполняет Юферев Николай Леонидович, назначенный протоколом собрания учредителей директором Общества.

1.6 ООО «Стройлес» относится к категориям производственных предприятий.

1.7 Основными направлениями деятельности ООО «Стройлес» являются:

- лесозаготовка
- вывозка
- распиловка и строгание древесины
- углубленная переработка леса-производство сборных деревянных строений. Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

1.8 Данные бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного года подтверждены результатами инвентаризации.

ООО "Стройлес" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ), включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2 Основные элементы учетной политики

2.1 . Учет основных средств.

1. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока их полезного использования. Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из времени действия данного нематериального актива.

Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружения, изготовления за исключением налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Не относятся к основным средствам (списываются сразу на затраты в момент передачи в эксплуатацию):

- Предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости, в т.ч. бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос.
- Предметы стоимостью менее 40000 рублей
- Специальные инструменты и специальные приспособления независимо от их стоимости, т.к. срок их службы менее года.
- Специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости

К нематериальным активам не относятся организационные расходы (организационные расходы, в т.ч установка телефонов, подключение к сетям), относятся к прочим расходам и списывается в момент принятия на учет. Затраты на использование компьютерных программ на которые предприятие не имеет исключительных прав списываются единовременно в момент принятия на учет.

2. В части учета амортизации:

В целях бухгалтерского учета (бухучет) амортизацию начислять линейным способом, в зависимости от ожидаемого срока использования объекта.

По объектам, бывшим в употреблении иными собственниками - срок полезного использования устанавливается актом ОС-1, утвержденным директором, в зависимости от ожидаемого срока использования объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется также линейным способом.

2.2 В части расходов на ремонт основных средств, зданий и сооружений.

Расходы на ремонт основных средств, зданий и сооружений признаются прочими расходами (косвенные) и в полном объеме списываются на счет «25». Затраты на ремонт основных средств, зданий и сооружений, произведенные в отчетном периоде, в полном объеме списываются на себестоимость без ограничения. Основанием списания является требование, накладная по форме, действующей на предприятии.

2.3 В части учета и списания материально-производственных запасов (ТМЗ)

Учет материально-производственных запасов» ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 с применением права на упрощенные способы ведения учета

Оприходование покупных МПЗ производится по цене приобретения на основании ТОРГ-12, УПД, оприходование ТМЗ собственного изготовления производится по плановой себестоимости (основание отчет по выработке). Оприходование ТМЦ, купленных без оправдательных документов, производится на основании приходной накладной и акта оценки независимой комиссии, утвержденной приказом руководителя, или на основании акта о приемке товара, поступившего без счета поставщика.

Списание ТМЗ в производство производится по средней себестоимости.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- Дата передачи в производство сырья и материалов, а в части сырья, использованного в качестве материальной основы готовой продукции и материалов в момент окончания данного технологического процесса (круглый лес-в момент его распиловки).
- Дата подписания акта приемки-передач услуг или дата акцептования счета-фактуры поставщика –для услуг производственного характера. Для услуг по лесозаготовке- по факту оприходования лесопроductии.
- К материальным расходам приравниваются технологические потери при производстве и транспортировки продукции в размере фактических расходов (процентов выхода пиломатериала, усушки, строжки, погрешностей обмера и т.д.)

Основанием для списания ГСМ:

- грузового автомобиля, трактора, используемого для перевозки грузов является карточка учета работы грузового автомобиля.

- легкового автомобиля является путевой лист является путевой лист или путевой маршрутный лист.
- для лесозаготовительных, лесохозяйственных работ, работ по ремонту и строительству дорог является требование-накладная.

Списание себестоимости полуфабрикатов, оприходованных на счет 10, и сырья для дальнейшей переработки на затратные счета (Д20) осуществляется в момент окончания технологического процесса по производству готовой продукции.

(Основание-акт по выработке, акты по лесозаготовке, утвержденные директором.)

Списание стоимости спецодежды производить единовременно в момент ее передачи работникам.

Для ведения учета материально-производственных запасов используется балансовый счет 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Аналитический учет специального инструмента, специальной одежды ведется по их наименованиям.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создан по причине отсутствия оснований для его создания.

Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства учитываются по прямым статьям затрат по плановой себестоимости с применением счетов 10,43. Для целей ведения БУ способ учета ведется без использования счета 40.

2.4 В части учета и списания товаров

Движение готовой продукции учитывается по плановой себестоимости, а по окончании каждого месяца ее доводят до фактической себестоимости. Готовая продукция считается реализованной в момент перехода права собственности на продукцию дебет счета 90 кредит 43. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях по местам хранения и материально-ответственным лицам. С должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством РФ.

. Учет расходов будущих периодов ведется равномерно, в течение периода, к которому они относятся;

. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, по сомнительным долгам не создается.

. Создается оценочное обязательство на отпуски 2% исходя из количества неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работников один раз в год в конце года.

К общепроизводственным расходам относят: услуги сторонних организаций, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников, занятых не на основном производстве (вспомогательных), амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства.

Расходы счета 25 закрываются на счет 20 статья «общепроизводственные расходы» пропорционально плановой себестоимости выпуска продукции ежемесячно.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание производства в целом – это расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно финансового комплекса. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 по статьям затрат

Общехозяйственные расходы ежемесячно относятся с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» и подлежат распределению по аналитическим счетам продаж (реализации) соответствующих видов продукции пропорционально выручке, полученной от их продажи, в течение отчетного периода и не включаются в производственную себестоимость продукции (работ и услуг). Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах (форма №2 бухгалтерской отчетности) по окончании отчетного периода.

2.6 В части выбора метода распределения списания расходов на продажу:

Расходы на продажу (транспортные расходы) в части нерезализованных товаров распределяются на остаток товаров на счете 41, 45.

2.7 В части учета операций по договорам комиссии и агентским договорам:

Датой признания дохода и расхода по договорам комиссии, агентским договорам является день предоставления документов (актов, счетов-фактур). Средства в расчетах по договорам комиссии и агентским договорам проводятся с использованием счета «76». Все транзитные доходы и расходы (доходы и расходы в исполнении данных договоров) отражаются на счете «76» без списания на счета доходов и расходов.

2.8 В части резерва по сомнительным долгам РСД:

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, просроченной более, чем на 90 дней с учетом вероятности погашения задолженности. Если вероятность погашения высокая резерв не создается, если средняя - создается в размере 30-70% от просроченной суммы, если вероятность низкая, то в размере 70-100% суммы долга.

2.9 В части финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются по стоимости единицы. По состоянию на конец 2025 года в финансовых вложениях отражен процентный заем.

3. Учет по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Суммы субсидий, полученные в качестве возмещения затрат по льготным кредитам, учитываются в составе прочих доходов по мере поступления на расчетный счет предприятия.

Учет займов и кредитов ведется в разрезе краткосрочной (сч. 66) и долгосрочной (сч. 67) задолженности. Организация учитывает находящиеся долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых по договору займа и кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты на получение и обслуживание (проценты) кредита списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, к которому относятся

4. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств

4.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев. По состоянию на конец 2025 года денежные эквиваленты отсутствовали.

5. Дебиторская задолженность: Наличие дебиторской задолженности покупателей свидетельствует о рассрочке платежа. Дебиторская задолженность поставщиков - перечисление авансов в счет будущих поставок.

6. Кредиторская задолженность. Списание кредиторской задолженности производится, когда она становится безнадежной. Основные основания: истечение срока исковой давности (обычно 3 года), ликвидация кредитора, исключение недействующего кредитора из ЕГРЮЛ, прощение долга или невозможность исполнения обязательства. Списание оформляется приказом руководителя, актом инвентаризации и бухгалтерской справкой

2.13 Увеличение закупок, развитие бизнеса, рост цен поставщиков, сезонные факторы, отсрочки платежей приводят к кредиторской задолженности.

7. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

7.1. Финансовые вложения числятся в учете по первоначальной стоимости;

7.2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки готовой продукции с учетом факта перехода права собственности, выполнения работ, оказания услуг.

Доходы от реализации по основным видам деятельности учитываются на счете 90.1 «Выручка» с аналитикой по основным видам деятельности.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» с аналитикой по видам доходов.

7.3 В части уплаты налога на прибыль.

Уплата налога на прибыль в областной бюджет обособленных подразделений, находящихся на территории Кировской области.

7.4 Чистая прибыль организации за отчетный период составила 47344 тыс.руб.

В настоящее время заключаем новые договора, ищем новые рынки сбыта, новых покупателей на внутреннем и внешнем рынке продукции.

8. Информация о прекращаемой деятельности.

Обществом не планируется прекращать деятельность в 2026 году

9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты в ходе деятельности в 2025 году отсутствовали.

