

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Русэкотех" за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

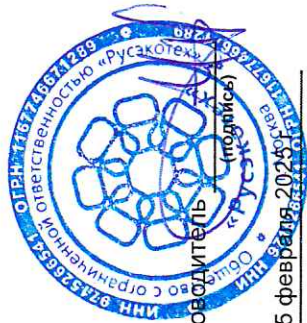
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Мелихов Михаил Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 февраля 2025

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	957	-	(957)	-
	5250	за 2023г.	-	137 989	-	(137 989)	-
Снегоуборщик бензиновый Saiman Vaito 24CVE	5241	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Металлический контейнер 20 фут	5242	за 2024г.	-	141	-	(141)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Установка для гидропосева ГП-01	5243	за 2024г.	-	682	-	(682)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер (6000x2400x2500)(2450)	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	215	-	(215)	-
Мини АЗС V 6000	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	352	-	(352)	-
Аппарат для сварки геомембран MELTPLAST-900D	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	268	-	(268)	-
Блок-контейнер Штаб	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	966	-	(966)	-
Блок-контейнер Стандарт	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	451	-	(451)	-
Блок-контейнер КПП	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	317	-	(317)	-
Экскаватор гусеничный Dosan DX225NLCA г.н. 77 РМ 8884		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	10 921	-	(10 921)	-
ПК ARDOR GAMING RAGE H300 Core i5-12400F/32GB/1TB SSD/RTX		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	104	-	(104)	-
Экскаватор одноковш. полноповоротный на гусеничном ходу DOOSAN DX320LC-7M (VIN DHKCECEFKVR0001451		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	16 822	-	(16 822)	-
Автомобиль легкой Ford TRANSIT VIN X2FFXXESGFLD52372		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 853	-	(2 853)	-
Экскаватор одноковш. полноповоротный на гусеничном ходу DOOSAN DX320LC-7M (VIN DHKCECEFKAN0001299)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	15 932	-	(15 932)	-
Экскаватор гусеничный Dosan DX300LCA (зав.номер DWGCECFKJN1010188) гос. № РМ 8885 77		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	14 967	-	(14 967)	-
Емкость горизонтальная 10000л		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	769	-	(769)	-
Дизельный генератор Airman SDG60s (VIN:1473A62617) - инв.№00000393		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	115	-	(115)	-
Бортовой DAEWOO CR9CS с КМУ DONG YANG 2725 P146ME 797		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	16 659	-	(16 659)	-

[illegible]

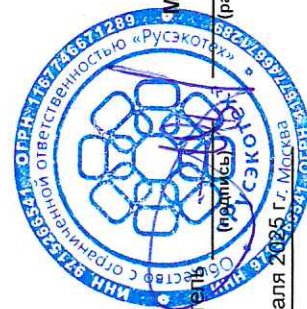
Металлическая емкость (7)		за 2024г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinSe i50 (1)		за 2023г.	-	-	290	(290)	-
Приемник PrinSe i50 (2)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	289	(289)	-
Система управления бульдозером TD63 (2)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	289	(289)	-
Система видеонаблюдения		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	1 890	(1 890)	-
Система 3D нивелирования FJDynamics G31 на эксковатор		за 2024г.	-	-	191	(191)	-
Плоттер Canon imagePROGRAF TM-300		за 2023г.	-	-	1 958	(1 958)	-
Мфу Kyocera ECOSYS M2640idw		за 2024г.	-	-	163	(163)	-
		за 2023г.	-	-	105	(105)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	169 759	217 018	156 219
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Мелихов Михаил Михайлович
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г. Москва

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	96 344	-	261 257	(357 601)	(3 656)	3 656	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	833 266	(736 922)	-	-	-	96 344	-
в том числе:											
Банковские векселя Альфа банк	5306	за 2024г.	96 344	-	-	(96 344)	(3 656)	3 656	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	833 266	(736 922)	-	-	-	96 344	-
Банковские векселя БРР	5307	за 2024г.	-	-	261 257	(261 257)	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	96 344	-	261 257	(357 601)	(3 656)	3 656	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	-	-	833 266	(736 922)	-	-	-	96 344	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Мелихов Михаил
Михайлович
(расшифровка подписи)

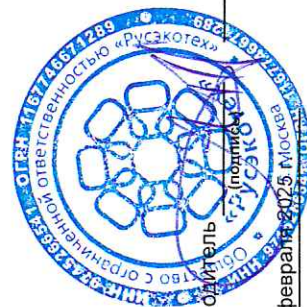
25 февраля 2025

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Мелихов Михаил
Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 февраля 2025

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:														
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	351 983	(44 795)	800 585	11	(236 046)	-	-	-	-	-	-	916 532	(44 795)
	5530	за 2023г.	202 523	(44 795)	2 850 122	671	(2 701 334)	-	-	-	-	-	-	351 983	(44 795)
	в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	301 077	(44 795)	775 433	-	(220 017)	-	-	-	-	-	-	856 493	(44 795)
	5531	за 2023г.	195 609	(44 795)	2 210 478	-	(2 105 010)	-	-	-	-	-	-	301 077	(44 795)
	5512	за 2024г.	22 146	-	1 721	-	(11 639)	-	-	-	-	-	-	12 228	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	5 534	-	404 477	-	(387 865)	-	-	-	-	-	-	22 146	-
	5513	за 2024г.	28 759	-	23 431	11	(4 390)	-	-	-	-	-	-	47 811	-
	5533	за 2023г.	1 380	-	235 167	671	(208 459)	-	-	-	-	-	-	28 759	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	351 983	(44 795)	800 585	11	(236 046)	-	-	-	-	-	-	916 532	(44 795)
Итого	5520	за 2023г.	202 523	(44 795)	2 850 122	671	(2 701 334)	-	-	-	-	-	-	351 983	(44 795)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

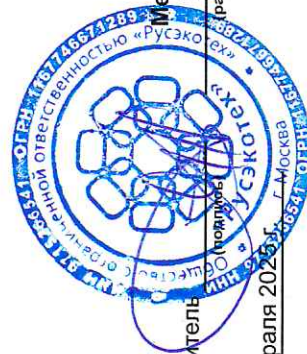
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 118 563	1 333 624
Расходы на оплату труда	5620	222 674	175 977
Отчисления на социальные нужды	5630	39 289	26 920
Амортизация	5640	29 421	19 395
Прочие затраты	5650	426 658	290 561
Итого по элементам	5660	1 833 996	1 846 478
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(10 137)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 176	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 840 781	1 836 340

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Мелихов Михаил
Михайлович
(расшифровка подписи)

25 февраля 2024г.

7. Оценочные обязательства

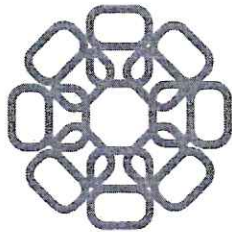
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 519	20 457	(22 864)	(254)	10 857
в том числе:						
Резервы ежегодных отпусков	5701	13 519	20 457	(22 864)	(254)	10 858



Мелихов Михаил
Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 февраля 2025 г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Русэкотех»

ИНН/КПП: 9715266541/770301001, ОГРН: 1167746671289,

Юр. адрес: 123100, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский,
ул. Мантулинская, д. 10, помещ. 1/3

Почтовый адрес: 625027, г. Тюмень, ул. Котовского д.7, а/я № 304

Телефон: 8(3452) 500-116; 8(495) 997-91-57 E-mail: info@gkrusecotech.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РУСЭКОТЕХ» за 2024 год.

Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью ООО «РУСЭКОТЕХ» (далее — Общество) создано 14.07.2016 г. и зарегистрировано в установленном порядке.

- ИНН 9715266541
- ОГРН 1167746671289
- Основной код ОКВЭД 38.22 - Обработка и утилизация опасных отходов,
- Форма собственности — частная.

Владельцами 100% доли уставного капитала являются физические лица:

1. Морева Анжелика Владимировна — 70% доли уставного капитала;
2. Денегин Денис Сергеевич — 30% доли уставного капитала.

Данные лица являются конечными бенефициарами Общества.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2024 г составила 150 человек, среднесписочная численность за 2024 год составляет 226,1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 123100, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул. Мантулинская, дом 10, помещение 1/3.

Общество имеет четыре обособленных подразделения без выделенного баланса, с постановкой на учет в ИФНС по месту нахождения:

1. Обособленное подразделение в г. Омск, зарегистрированное по адресу: г. Омск, ул. 3-я Казахстанская;
2. Обособленное подразделение в Республике Саха (Якутия), зарегистрированное по адресу: Саха (Якутия), Ленский м.р-н, поселок г.п. Витим;
3. Обособленное подразделение в г. Нижневартовск, зарегистрированное по адресу: Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, г. Нижневартовск. Ул. Мира 14П;
4. Обособленное подразделение в г. Тюмень, зарегистрированное по адресу: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Мельникайте, д.88А.

Основным видом деятельности Общества является обработка и утилизация опасных, неопасных отходов. Фактически осуществляемые виды деятельности соответствуют видам, заявленным в Уставе.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 года составляет 20 000 рублей. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Для проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2024 год заключен договор с ООО «ВИП Консультант» ОГРН 1085543056411, ОРНЗ в реестре СРО 12006132827.



Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, с учетом требований Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на 31.12.2024г. нет, валютные и импортные операции в 2024 году не осуществлялись.

Информация об учетной политике организации и ее изменениях и существующих фактах

Основные средства

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив ОС не признается, он включается в состав материально-производственных запасов, стоимость которых списывается единовременно при передаче в эксплуатацию. Для обеспечения контроля таких активов, стоимостью менее 100 тыс. рублей включительно со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет.

Объекты недвижимости отсутствуют.

В первоначальную стоимость включаются все расходы, связанные с доведением имущества до рабочего состояния: на приобретение, доставку, монтаж, установку, строительные материалы и комплектующие, услуги строительных организаций, комиссии посредникам, строительство объектов собственными силами.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности и мощности определяется на основании п.9 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которые существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от остаточной стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проверки на 31.12.2024 признаков обесценения не выявлено.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов.

Пересмотр элементов амортизации производится не реже 1 раза в год в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020.

Капитализация расходов на восстановление ОС производится в соответствии с п. 24 ФСБУ 6/2020 во взаимосвязи с п. «ж» п.5 ФСБУ 26/2020 с уровнем существенности в размере 20% от остаточной стоимости объекта ОС. В 2024 году ремонты и иные работы по восстановлению основных средств, требующие капитализации не проводились.

Запасы

Учет запасов ведется, в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей запаса признается номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пп.10, 11 ФСБУ 5/2019).



Проверке на обесценивание подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считать несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов об их предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

Незавершенное производство не проверяется на обесценение в части работ, услуг по которым заключен основной договор с покупателем.

При отпуске запасов и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и прочие материальные ценности (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019). Указанные материальные ценности одновременно включаются в состав общехозяйственных расходов в момент поступления на предприятие.

В 2024 году при проверке на предмет обесценения не обнаружены запасы, которые утратили свои первоначальные свойства, морально устарели, фактов снижения текущей стоимости запасов также не выявлено. Признаки обесценивания не установлены, в связи с этим резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Порядок признания доходов и расходов

Порядок признания доходов Общества

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выполнение работ по сбору, транспортированию, утилизации, обезвреживанию отходов бурения, ликвидации накопленного вреда окружающей среде на территории закрытой свалки твердых коммунальных отходов) и прочие доходы (операционные, внереализационные доходы).

Порядок признания выручки Общества в бухгалтерском учете:

- Сумма выручки и сумма операционных доходов определяется на основании ежемесячно выставляемых актов приемки выполненных работ (оказания услуг) и счетов-фактур;
- Услуги считаются оказанными после подписания акта приемки выполненных работ (оказанных услуг) сторонами сделки;
- Выручка признается в том отчетном периоде, в котором были выполнены работы (оказаны услуги), согласно заключенным договорам.

Порядок признания выручки Общества в налоговом учете:

- Выручка определяется по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС.

Порядок признания расходов общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы от обычных видов деятельности (связанные с утилизацией и обезвреживанием отходов) и прочие расходы (операционные, внереализационные расходы).

Расходы, от обычных видов деятельности, в бухгалтерском учете отражаются в качестве прямых расходов по дебету счета 20 «Основное производство». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с управленческой деятельностью, отражаются в бухгалтерском учете в качестве косвенных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве управленческих расходов.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», являются внереализационными и операционными расходами и ежемесячно списываются в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве прочих расходов. По строке 23505 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2024 г. наблюдается существенное увеличение признанных сумм финансовых санкций со стороны как государственных органов, так и заказчиков, что связано с существенным ужесточением законодательства РФ в сфере экологии и природопользования.

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся расходы по страхованию имущества и ответственности Общества в части страховой премии, распределяемой в период страхования пропорционально



действию договора. Данные расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В текущем году в качестве финансовых вложений отражены векселя, приобретенные у АО БРР Банк. Стоимость приобретенных векселей составляет –261 257 тыс. руб. Часть указанных векселей переданы поставщикам в счет оплаты кредиторской задолженности, стоимость выбытия составила –261 257 тыс. руб.

На 01.01.2024 на балансе предприятия были учтены векселя АО Альфа Банк на сумму 96 343,8 тыс. руб. В феврале 2024 года указанные векселя были предъявлены банку. Доход от передачи векселей составил 3 656 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы

При формировании, либо отсутствии необходимости в создании оценочных, условных обязательств и условных активов Общество руководствовалось ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167Н.

В 2024 году Общество формировало резерв на оплату отпусков. Сумма резерва на 31.12.2024 г. составляет 10 857 тыс. руб.

Размер резерва по сомнительным долгам определялся по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в том случае, если Общество предполагает, что такая задолженность скорее всего не будет погашена (вероятность не погашения более 50%).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной, учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником срока исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других открытых источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степени надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составляет 44 795 тыс. руб.

В настоящий момент ведутся мероприятия по взысканию указанной задолженности через процедуру банкротства. Вероятность взыскания оценивается как низкая.

Учет налога на прибыль

Общество отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в следующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствие с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Временные разницы сформировались за счет разных подходов к формированию резервов (в бухгалтерском учете формируется резерв по предстоящим отпускам, в налоговом учете нет) и величины незавершенного производства.

Постоянные разницы между налоговым и бухгалтерским учетом имеют место в виде:



- выплат материальной помощи, разовых премий к юбилейным датам;
- оплаты услуг и товаров за счет прибыли предприятия;
- оплаты сумм пеней и штрафов.

Условный расход по налогу на прибыль в 2024 году составил 29 571 тыс. руб. * 20% = 5 914 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства, начисленные в 2024 году равны 805 тыс. руб. * 20% = 142 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2024 году равен 43 235 тыс. руб. * 20% = 8 647 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 2 591 тыс. рублей, в т.ч. уменьшение отложенных налоговых обязательств – 2 944 тыс. рублей, уменьшение отложенных налоговых активов – 353 тыс. рублей.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 2025 года, были пересчитаны остатки отложенных налоговых активов. Доначисление в размере 587 тыс. руб. было отражено за счет прибыли. В отчете о финансовых результатах данное изменение учтено в строке 2412 (2 591 тыс. руб. + 587 тыс. руб.).

Чистая прибыль в 2024 году составила 24 102 тыс. рублей.

Денежные средства и их эквиваленты.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В 2024 году денежные средства размещались на депозитных счетах на сроки до трех месяцев. Остаток на депозитных счетах на 01.01.2024 составил 0 тыс. рублей. Всего на депозитных счетах в течение 2024 года было размещено денежных средств на сумму 17 281 576 тыс. рублей, возвращено денежных средств на сумму 17 248 146 тыс. рублей. Остаток денежных средств на депозитных счетах на 31.12.2024 составил 33 430 тыс. рублей. Перечисление указанных денежных средств во вклад учитывалось по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51. При возврате вклада в учете организации производились обратные записи. За 2024 год получен доход в виде % по депозитным вкладам на сумму 44 777 тыс. рублей. Остатки денежных средств на депозитном счете на 31.12.2024 отражены в бухгалтерском балансе в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Раскрытие существенных показателей

В течение 2024 года и предшествующих периодов для ведения хозяйственной деятельности Общество использовало собственные средства.

На 01.01.2024 года на балансе отсутствуют заемные обязательства. В 2024 году кредиты и заемные средства обществом не привлекались и не использовались.

Незавершенные судебные разбирательства, в которых участвует Общество на дату составления бухгалтерской отчетности, не повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, так как суммы исков несущественные.

По результатам хозяйственной деятельности в 2024 г. получена прибыль, чистая прибыль общества за 2024 год составила 24 102 тыс. руб.

Решение собственников о распределении чистой прибыли на отчетную дату не принималось.

Раскрытие информации в связи с изменениями учетной политики

На 01.01.2024 и на 31.12.2024 г. изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. На основании чего не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

Информация о прекращаемой деятельности



В течение отчетного периода решений о прекращении какого-либо вида деятельности, в том числе основного не принималось. Предприятие не планирует сокращение или прекращение деятельности в последующих отчетных периодах.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по отношению к ООО «РУСЭКОТЕХ» является:

Морева Анжелика Владимировна — 70% доли уставного капитала;

Денегин Денис Сергеевич — 30% доли уставного капитала.

Мелихов Михаил Михайлович — генеральный директор с 24.10.2023;

В отчетном периоде учредителям Общества выплаты денежных средств или передача имущества не производились.

Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, составляет—5 066 тыс. руб., в том числе: оплата труда сотрудникам — 3 888 тыс. руб. страховые взносы — 1 178 тыс. руб.

Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и его финансовое состояние, отсутствуют. Общество не планирует прерывание деятельности. В совместной деятельности участия не принимает.

В связи с продолжающимся обострением внешнеполитической ситуации, наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно спрогнозировать курсы валют, ключевую ставку, стоимость нефтепродуктов. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении РФ, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, существенным ростом курса валют, существенным ростом ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных факторов и предпринимает действия по продолжению безубыточной деятельности Общества.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от международных санкций, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей. Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Изменение курса валют значительного влияния на состояние расчетов и финансовое состояние организации не оказало.

Генеральный директор ООО «Русэкотех»

М.М. Мелихов

25.02.2024г

