

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Экоцентр» за 2025 год

Организация осуществляла деятельность по Предоставлению консультационных услуг в области экологии (ОКВЭД 74.90.5). Основных средств и нематериальных активов не имеем.

Изменения состава учредителей в 2025 году не было. Учредитель 50% Пашенцева Марина Павловна и 50% Сивушкин Олег Николаевич. Выплат дивидендов за 2025 год не производилось.

1. Учетная политика по бухгалтерскому учету:

Организационные положения

1.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на ООО «ПНК Аудит» ИНН 7116017373 на основании договора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

1.2 Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

1.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

1.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организации отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

1.5. 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".

1.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1.7 Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

1.8 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

1.9 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2. Движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	8	-	48	(54)	-	X	X	1	-	
	За 2024 г.	-	-	2 218	(2 210)	-	X	X	8	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	8	-	48	(54)	-	-	-	1	-	
	За 2024 г.	-	-	2 218	(2 210)	-	-	-	8	-	

3. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановлены в резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	237	(159)	84	-	(159)	-	-	-	-	-	162	-
в том числе:	За 2024 г.	2 250	(2 212)	198	-	(2 212)	-	-	-	-	-	237	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26	(36)	24	-	(36)	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	12	(46)	61	-	(46)	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	210	(124)	60	-	(124)	-	-	-	-	-	146	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	144	(72)	138	-	(72)	-	-	-	-	-	210	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	(8)	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	2 087	(2 087)	-	-	(2 087)	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку													
Итого	За 2025 г.	237	(159)	84	-	(159)	-	-	-	-	-	162	X
	За 2024 г.	2 250	(2 212)	198	-	(2 212)	-	-	-	-	-	237	X

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано				
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 3	- -	- -	- (3)	- -	- -	- -	- -	
в том числе:										
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 3	- -	- -	- (3)	- -	- -	- -	- -	
Добавить строку										
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	249 140	29 213	- -	(253) (104)	- -	- -	- -	25 249	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	8 8	- -	- -	(8) -	- -	- -	- -	- 8	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	218 114	15 203	- -	(233) (99)	- -	- -	- -	218 1	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 1	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 1	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 7	- -	- -	(4) (3)	- -	- -	- -	- 4	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	10 -	14 10	- -	- -	- -	- -	- -	24 10	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	8 10	- -	- -	(8) (1)	- -	- -	- -	- 8	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -	- -	
Добавить строку										
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	249 143	29 213	- -	(253) (107)	- -	- -	- -	X X	25 249

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3в 2025 г.	3в 2024 г.
Материальные затраты	54	2 210
Затраты на оплату труда	158	439
Отчисления на социальные нужды	47	101
Амортизация	-	-
Прочие затраты	109	215
Итого по элементам	369	2 965
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	369	2 965

Директор *Ташенцева Н.П.* *Н.П.*

