

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности, реорганизация и ликвидация не проводились.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Экос Развитие» (далее «Общество») образовано в 2019г. Основной вид деятельности торговля оптовая смазывающими добавками ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, а также обработка и утилизация неопасных отходов ОКВЭД 38.21.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 человек (31 декабря 2024 г. – 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 625031, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Ветеранов труда, д.40, стр.2

Бенефициарными владельцами являются:

Кушнарев Константин Анатольевич владеет долей прямо 70%

Косов Андрей Александрович владеет долей прямо 30%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Косов Андрей Александрович.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 15 000 руб.

Участники Общества:

- Кушнарев Константин Анатольевич;
- Косов Андрей Александрович;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество 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

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные- со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные- со сроком более 12 месяцев.

4. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Проверка на обесценение не проводится. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. В составе запасов Общество отражает сырье, материалы, используемые в основной деятельности.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

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

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- всего	За 2025 г.	14556	(3555)	7676	(164)	158	(2316)	22068	(5714)
	За 2024 г.	7734	(1927)	2889	-	-	(1174)	14556	(3555)
В том числе: Здания	За 2025 г.	1776	(60)	115			(32)	1891	(92)
	За 2024 г.	1742	(31)	35			(29)	1776	(60)
Сооружения	За 2025 г.	885	(79)				(45)	885	(124)
	За 2024 г.	163	(36)	722			(43)	885	(79)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6681	(1248)	1863		(1418)		8544	(2665)
	За 2024 г.	800	(44)	1948			(750)	6681	(1248)
Офисное оборудование	За 2025 г.	274	(202)		(164)	158	(28)	110	(73)
	За 2024 г.	274	(174)				(29)	274	(202)
Транспортные средства	За 2025 г.	3851	4497				(703)	8348	(2536)
	За 2024 г.	3668	(1557)	184			(275)	3851	(1832)
Земельные участки	За 2025 г.	612						612	
	За 2024 г.	612						612	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	475	(133)	1201			(90)	1676	(223)
	За 2024 г.	475	(85)				(48)	475	(133)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства-всего	17333	14607	15821
В том числе: Здания	1799	1716	1711
Сооружения	761	806	127
Машины и оборудование (кроме офисного)	5880	5434	4538
Офисное оборудование	37	72	101
Транспортные средства	7403	6237	8954
Другие виды основных средств	1453	342	390
Неамортизируемые основные средства-	612	612	612

всего			
В том числе:	612	612	612
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки			

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года Первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец года Первоначальная стоимость
			Поступило	Списано	
Краткосрочные финансовые вложения-всего	За 2025 г.		33900	(31100)	2800
	За 2024 г.	750	307846	(308596)	-
В том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.		33900	(31100)	2800
	За 2024 г.	750	307846	(308596)	-

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена фактическая себестоимость сырья и материалов.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

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 года	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На расходы	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	За 2025 г.	6720		18543		(12317)			12946	
	За 2024 г.	4409		6758		(4447)			6720	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2231		3781		(2462)			3550	
	За 2024 г.	3098		2326		(3193)			2231	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4181		14266		(9603)			8848	
	За 2024 г.	1133		4184		(1133)			4184	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	128		390		(119)			399	
	За 2024 г.	121		128		(121)			128	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	93				(93)				
	За 2024 г.			93					93	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	40		8					48	
	За 2024 г.	40							40	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	43				(40)			3	
	За 2024 г.	17		26					43	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.			98					98	
	За 2024 г.									

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
			Поступило		Списано	Переклассифицировано		
			В результате фактов	Проценты	Погашено			

			хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления				
Долгосрчные обязательства-всего	За 2025 г.		845					845
	За 2024 г.							
В том числе: Долгосрчные кредиты	За 2025 г.		845					845
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства-всего	За 2025 г.	18950	20770		(13589)			26130
	За 2024 г.	21579	10681		(13310)			18950
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2180	20215		(2282)			20114
	За 2024 г.	6701	2178		(6698)			2180
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7115	332		(7139)			308
	За 2024 г.	374	7115		(374)			7115
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4775			(2209)			2567
	За 2024 г.	9992			(5217)			4775
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.	915			(915)			
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.		9					9
	За 2024 г.							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	42	107		(24)			125
	За 2024 г.	112	8		(77)			42
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4590			(1772)			2817
	За 2024 г.	3301	1288					4590
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	85	106		(1)			190
	За 2024 г.	71	14					85
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	163			(163)			
	За 2024 г.	113	79		(29)			163
Итого	За 2025 г.	18950	21615		(13589)			26975
	За 2024 г.	21579	10681		(13310)			18950

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	181831	161342
Затраты на оплату труда	7350	4785
Отчисления на социальные нужды	1927	1089
Амортизация	4943	4103
Прочие затраты	37131	38248
Итого по элементам	233181	209566
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	233181	209566

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор ООО «Экос Развитие» Косов Андрей Александрович

27 марта 2026