

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «УБИРАТОР РЕЦИКЛИНГ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ООО «УБИРАТОР РЕЦИКЛИНГ» (далее — Общество) зарегистрировано 23.10.2017 года, свидетельство выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 5177746112561 /ИНН/КПП 9715308030 /771501001 . Место нахождения и почтовый адрес Общества: 127495, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Северный, ш. Долгопрудненское, дом 3

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

В соответствии с уставом Общество имеет право осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В 2025 году Обществом осуществлялись следующие виды деятельности:

- Утилизация отсортированных материалов (продажа вторичных ресурсов)
- Услуги по заготовке вторичных ресурсов
- Аренда оборудования

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года непрерывно и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах,

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 1 000 000 руб.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Информация о лицах, входящих в состав органов управления.

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа, Генеральный директор — Никишкин Никита Сергеевич (ИНН 323307597760)

Ревизор (ревизионная комиссия) Общества не избирается и не создается.

Состав аффилированных лиц в 2025 г.

п/п	Полное фирменное наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1		3		5
	ОО «УБИРАТОР»	127495, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северный, ш Долгопрудненское, д.3	участник Общества	100

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «УБИРАТОР РЕЦИКЛИНГ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. за № 34н.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные элементы учетной политики 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 24.10.2008г.
- 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

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в шт." б" -" з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: шт." а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т. д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы",

утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет нематериальных активов

Организация в праве применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность и не применяет п. 43, п. 49 пп. «б», «в», «д», «з», п.-5(), п.51 ФСБУ 14/22 и применяет стандарт перспективно п.55 ФСБУ 14/22

Признанный объект НМА должен соответствовать признакам, перечисленным в п.4 ФСБУ 14/2022.

Организация не применяет стандарт в отношении активов, имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией в размере 100 000 руб. п. 7 ФСБУ 14/2022. Оценка актива производится по первоначальной стоимости п. 15 ФСБУ 14/2022.

Стоимость нематериальных активов, соответствующих признакам в ПА ФСБУ 14/2022 погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом п. 28 ФСБУ 14/2022. Амортизация объекта НМА с месяца следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 0. 12.2002 № 126н.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения/

Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой, ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней,

Учет и порядок списания расходов будущих периодов.

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от оставшегося срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются Обществом в составе краткосрочных

Учет доходов и расходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; — сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; — право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); -- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами.

Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов. Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Учет при получении имущества в аренду

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются, Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные значение по резерву по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств, Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по резерву отпусков

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и приняло решение не применять ПБУ 8/2010 и не формировать резерв на оплату отпусков.

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и не применяет ПБУ 18\02.

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 г.

По итогам 2024г. Общество получило убыток — 13 796 тыс. руб.

Выручка Организации составила —351 954 тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности —352 177 тыс. руб.

Прочие доходы —9 533 тыс. руб.

Прочие расходы — 23 106 тыс. руб.

На покрытие убытка отчетного периода Общество направило 14 500 тыс. руб. добавочного капитала.

Сумма налога на прибыль составила 206 тыс. руб.

По итогам 2025г. Общество получило убыток – 22 404 тыс. руб.

Выручка Организации составила - 230 048 тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности -242 178 тыс. руб.

Прочие доходы — 9 876 тыс. руб.

Прочие расходы – 20 110 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль составила 40 тыс. руб.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы признаваться событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют,

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Руководитель

Никишкин НС.

27.03.2026