

**Общество с ограниченной ответственностью
"СОЮЗ ЭКОЛОГОВ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ"
(ООО "СЭП")**

ИНН 7805702319 КПП 780501001 ОГРН 1177847126951
198302, Санкт-Петербург г, Маршала Казакова ул, дом № 10, корпус 1, кв.495

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЭП» за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Организацией применяется упрощенная система налогообложения, не является плательщиком НДС и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

1. Общая информация об организации

ООО «СЭП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

70.22 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Ключевые положения учетной политики

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет 5 (Пять) процентов.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. 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".

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.3. Аренда

У Организации в 2025 году отсутствовали арендные обязательства.

2.4. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС 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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Организация не использует право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполнения работ, оказания услуг. Остальные доходы, являются прочими доходами.

Доходы от продаж (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету на счете 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от выполнения работ, оказания услуг.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. На 31.12.2025 г. просроченной задолженности нет.

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. на 31.12.2025			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Поставщики	60.01	55 532,00	55 532,00		
Покупатели	62.02	1 461 000,00	1 461 000,00		
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	50 603,00	50 603,00		
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	39 289,82	39 289,82		
Итого		1 606 424,82	1 606 424,82		

2.7. Кредиторская задолженность

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. 31.12.2025			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Покупатели	62.01	218 200,00	45 700,00		
Единый налоговый счет	68.90	47 015,07	47 015,07		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	1 050,00	1 050,00		
Подотчетные лица	71.01	10 013,40	10 013,40		
Итого		276 278,47	276 278,47		

Задолженность по налогам и сборам и расчеты с подотчетными лицами носит текущий характер. На 31.12.2025 г. просроченной задолженности нет.

2.8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен полностью.

Участниками общества являются:

Дегтярев Андрей Борисович (*физическое лицо, гражданин РФ*) – 50% доли Уставного капитала;

Соколов Владимир Юрьевич (*физическое лицо, гражданин РФ*) – 50% доли Уставного капитала.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 264 000 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

2.9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Дегтярев Андрей Борисович (Протокол общего собрания от 28.03.2022 № 11/2022, 5 лет).

Главный бухгалтер — Дегтярев Андрей Борисович.

2.10. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

2.11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СЭП»

Дегтярев А.Б.