

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 81.29.9)

2. Учетная политика

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.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости

затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В составе основных средств организации- 2 вакуумные цистерны -автомобили,используемые в работе.Остаточная стоимость-2998,0 тыс.руб

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018-Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в»).

Обществом заключен Договор лизинга №2941/23Л от 17.01.2023 с ООО "ПЕРВАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ".В финансовой аренде-

ЦИСТЕРНА ВАКУУМНАЯ 1804ZW (VIN) XJC1804ZWP0000405 . Автомобиль-средство получения дохода Общества. Обязательства по данному Договору заканчиваются в марте 2027 г.и на отчетную дату составляют 2500,00 тыс.руб.

Для размещения автомобиля и запасов Обществом заключен Договор аренды №Л-8ИКО-092/21 от 30.03.2021 с ООО "ЛИБЕР" .

2.7. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы,товары и иные активы,используемые в деятельности.

Списание запасов на расходы осуществляется по средней себестоимости.

На отчетную дату на запасах -1323.00 тыс руб.-это мобильные туалетные кабины,используемые в работе и запас комплектующих к ним,а так же запасные части и био препараты для проведения очистных работ.

Финансовые и другие оборотные активы Общества -это суммы дебиторской задолженности и расходов будущих периодов.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.0.Информация,не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали :

-нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4.0.Обязательства

Общество для осуществления деятельности пользуется кредитами и займами.

Краткосрочный кредит- овердрафт,заключен Договор №06KF4V от 310523 с АО "Альфа Банк".Остаток долга на отчетную дату 131 тыс руб.

Так же имеется краткосрочный займ от учредителя компании,остаток долга 1289.0 тыс.руб. и ООО " Дикси"- остаток долга 1058,тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности- это сумма задолженности по лизингу,кредиторская задолженность

поставщикам, авансы покупателей, суммы задолженности по налогам, сборам и перед работниками организации на отчетную дату.

5.0 Финансовый результат.

Снижение прибыли Общества по сравнению с 2024 годом произошло в связи со снижением как выручки от реализации услуг (на 292,0 тыс.руб), Тарифы на аренду и обслуживание МТК остались на уровне 2024 года (увеличение тарифа несет риск разрыва договора на обслуживание, так как крупные компании имеют возможность оставлять цены на прежнем уровне), снижением количества контрагентов в связи с закрытием многих объектов, а так же увеличением расходов. За 2025 год выросли расходы на оплату труда, стоимость топлива, стоимость материалов, используемых в работе.

6.0 Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 20000 руб и оплачен полностью.

В 2025 г. произошло изменение состава участников общества. В настоящее время 50% принадлежит Генеральному директору Варламовой Е.Г., 50%-Обществу.

Дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор _____ Варламова Елена Георгиевна

30 марта 2026 г.