

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "АБФ Ресурс"

## 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Обработка и утилизация опасных отходов (код ОКВЭД 38.22)  
Обработка и утилизация неопасных отходов (код ОКВЭД 38.21)

ООО «АБФ Ресурс» ведет свою деятельность с 2015 года на территории ЗАТО Северск. Основной профиль организации — обработка и утилизация отходов.

Обществом с ограниченной ответственностью «АБФ Ресурс» осуществляется регулируемый вид деятельности, который реализовывался по ценам, определенным по соглашению сторон, не превышающим утвержденных предельных тарифов на осуществление реализуемых видов деятельности в области обращения с ТКО. Во исполнение положений Соглашения от 09 августа 2018 года «Об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории восьмой зоны деятельности регионального оператора» региональным оператором заключено с ООО «АБФ Ресурс», как оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, соглашение об обработке ТКО на территории восьмой зоны деятельности регионального оператора.

Уставный капитал - 27500 руб. Участниками общества являются:

- Митасов Д.В. с долей 25.27 %;
- Бойба О.В. с долей 38.37 %;
- Чаринцев Н.В. с долей 36.36 %.

ООО «АБФ Ресурс» не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АБФ Ресурс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, т.к. является микропредприятием (субъектом малого предпринимательства). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

ООО «АБФ Ресурс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АБФ Ресурс» не подлежит обязательному аудиту. Отсутствуют все условия, установленные ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" для проведения обязательного аудита.

## 2. Учетная политика

### 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. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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

Переоценка основных средств (нематериальных активов) не производится (п. п. 13, 15 ФСБУ 6/2020).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется ежемесячно линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

## **2.4. Запасы**

Общество принимает к бухгалтерскому учету сырье и материалы по стоимости приобретения. Затраты на заготовку, доставку и т.д. подлежат включению в стоимость материалов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

## **2.5. Учет процентов по займам и кредитам**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н).

## **2.6. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общехозяйственные расходы и расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы». При списании общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально объему выручки выполненных работ (услуг) по каждому виду деятельности.

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).

Себестоимость оказанных услуг учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам деятельности и ежемесячно списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по субсчетам.

### 3. Расшифровка основных показателей

#### 3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	15243	(14788)	-	900	(900)	(266)	14343	(14154)
	Балансовая стоимость - 455	-	-		-		Балансовая стоимость - 189	-

Наличие и движение прав пользования активами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Фактическая стоимость	накопленная амортизация
				фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	6361	(859)	-	-	-	(688)	6361	(1547)
	Балансовая стоимость - 5502						Балансовая стоимость - 4814	

В отчетном году было произведено списание бульдозера по причине физического износа.

Также у ООО «АБФ Ресурс» имеется в пользовании техника Погрузчик фронтальный SDLG L936H, находящаяся в финансовой аренде (лизинге).

Инвестиции в основной капитал, в частности, приобретение новых основных средств, отсутствовали.

#### 3.2. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода
	фактическая себестоимость		затраты	списано/продано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	9335		798	(783)	9350
В том числе: Материалы	24		798	(783)	39
Товары	883		-	-	883
Готовая продукция	8428		-	-	8428

### 3.3. Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	21613	(272)	21341

### 3.4. Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	На конец периода
Другие долгосрочные обязательства (лизинг) - всего	4359	(1501)	2858
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2538	276	2814

### 3.5. Выручка

Выручка в отчетном году на 100 % сформирована из доходов по основному виду деятельности: Услуги по обработке твердых коммунальных отходов.

### 3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>Услуги по обработке твердых коммунальных отходов</i>		
Материальные затраты	2442	4844
Затраты на оплату труда	773	1685
Отчисления на социальные нужды	210	415
Амортизация	344	1201
<i>Оптовая торговля отходами и ломом</i>		
Материальные затраты	-	5739
Амортизация	-	191
Управленческие расходы	798	1380
<i>Итого расходы по обычным видам деятельности</i>	<i>4567</i>	<i>15455</i>

В 2025 г. организация не вела деятельность по продаже ВМР. Следовательно, оптовая торговля отходами и ломом как вид деятельности в 2025 г. отсутствовала. Выполнение работ по утилизации отходов было организовано путем привлечения третьих лиц, имеющих соответствующие производственные мощности для выполнения работ по утилизации Отходов. Со

второго полугодия не велась деятельность по обработке ТКО. Снизились затраты на данные виды деятельности. Данный фактор нашел свое отражение в снижении показателя расходы по обычным видам деятельности на 70,45 %.

### **3.7. Прочие расходы, доходы и финансовые результаты**

В соответствии с перспективной логистикой, принятой Территориальной схемой обращения с отходами Томской области, утвержденной приказом Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, твердые коммунальные отходы, образованные в восьмой зоне деятельности регионального оператора, в 2025 году перенаправлены на новый Автоматический мусоросортировочный комплекс. Таким образом, ООО «АБФ Ресурс» было вынуждено прекратить деятельность как оператора по обработке ТКО с июля 2025 года. Это оказало существенное влияние на снижение показателей по расходам и доходам организации.

Прочие расходы преимущественно связаны с заключительными этапами работы мусоросортировочного комплекса ООО «АБФ Ресурс».

Показатель Прочие доходы сформирован из доходов, связанных со сдачей имущества в аренду (субаренду).

Показатель прибыли после налогообложения в текущем году составил 15 тыс.руб. Результаты финансово-хозяйственной деятельности оператора по обработке ТКО ООО «АБФ Ресурс» показывали планомерное снижение финансового результата, обусловленное тенденцией снижения объема образования ТКО, уменьшением численности населения и предприятий на территории муниципального образования, локальным дефицитом кадрового ресурса на объекте, ростом дебиторской задолженности, кардинальным пересмотром тарифа на обработку ТКО в направлении уменьшения и изменениями в Территориальной схеме обращения с ТКО Томской области.

Директор

Митасов Дмитрий Валерьевич

31 марта 2026 г.