

ООО «СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

**Пояснения
к Бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» (далее – Общество, Компания) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 06.06.2022 г. Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области.

Организационно-правовая форма общества – общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6500003547.

Место нахождения Компании: 694905, САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. УГЛЕГОРСКИЙ, С КРАСНОПОЛЬЕ, УЛ НОВАЯ, Д. 3, ПОМЕЩ. 1

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал Компании составляет 100 тыс. руб., оплачен участниками денежными средствами.

Участниками Компании на конец отчетного периода являются:

Белозёрко Алексей Сергеевич – 40% доли в уставном капитале, что составляет 40 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Горнорудная Компания" – 60 % доли в уставном капитале, что составляет 60 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Компании является генеральный директор Леванович Вячеслав Валерьевич.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 56 КЛ от 06.06.2022 года.

Основным видом деятельности Компании является Утилизация отходов резины во вторичное сырье (ОКВЭД 38.32.54).

Среднесписочная численность работающих за 2025 года составила 1 чел.

По состоянию на 31 декабря 2025г. для ведения хозяйственной деятельности действующие лицензии отсутствуют.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, прочих внеоборотных и оборотных активов, сырья, основных материалов, оборудования и других аналогичных ценностей (в том числе, полуфабрикатов, драгоценных металлов в деталях, сборочных единиц и т.д.) и прочих материалов на складах и давальческих материалов, переданных в переработку, готовой продукции и товаров для перепродажи, незавершенного производства, товаров, принятых на ответственное хранение и на комиссию, материалов, принятых в переработку, а также запасов, учтенных на забалансовых счетах, которая проведена по состоянию на 10 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на

основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 и, 2024 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие

условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели - в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты работ по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- нематериальные поисковые активы, в том числе лицензии на право пользования недрами, при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, списываются в расходы периода в момент завершения капитальных вложений. Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов, стоимостью 100 000 руб. и менее Компания организует их оперативный учет по местам использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;

- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

- как удорожание предыдущей лицензии, если в первичной лицензии есть условие продления;
- и как новый объект нематериальных активов, если приобретается новая лицензия.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, т.е. фактических расходов, связанных с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) и устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию с учетом законодательных, договорных или иных ограничений срока действия прав Компании.

Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности амортизируются в течение срока действия лицензии, разрешения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.

Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Долгосрчные активы к продаже

Долгосрчные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

Суммы НДС в отчете о движении денежных средств показаны свернуто (ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета;

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в

составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление

покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- прибыль и убытки прошлых лет.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные

расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль");

Компания не ведет учет постоянных разниц.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО) отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль");

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль"):

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

4.1 Строка 1150 «Основные средства».

Основные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
Основные средства в организации	378	340	395
Итого	378	340	395

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2025 года отсутствуют.

Основные средства, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые на балансе Арендодателя на 31.12.2025 г., представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование арендодателя	Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
4	ООО «ВГК СЕРВИС»	Нежилое помещение с. Каснополье, ул. Новая, д.3	1,3

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

4.2 Строка 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2023 года	17217	-	17217
Поступления и затраты	26208	-	26208
Списание на себестоимость	(28756)	-	(28756)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	14669	-	14669
Поступления и затраты	60688	-	60688
Списание на себестоимость	(56977)	-	(56977)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	18380	-	18380

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

4.3 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	6554	22567	107
Депозитные счета в банках	-	-	-
Итого	6554	22567	107

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены:

- Валютно-обменные операции;
- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств производится косвенным методом (сумма НДС определяется расчетным путем).

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

4.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	22489	6714	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	555	23	-
Авансы выданные поставщикам	3614	692	110
Прочие	527	4177	2658
Итого	27185	11606	2768

Резервы по сомнительной задолженности не создавались, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47806	35726	28737
Покупатели и заказчики	8250	42	-

Расчеты по налогам, взносам и сборам	28	1	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	190	5	156
Прочие	213	259	75
Итого	56487	36033	28991

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года отсутствует.

4.6 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	
Баланс на 31 декабря 2023 года	527
Увеличение резервов	(690)
Использование резервов	189
Баланс на 31 декабря 2024 года	26
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	26

Иные условные обязательства не установлены, иные резервы под оценочные обязательства Компанией не создавались.

5. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Строка 2110 «Выручка»

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Производство прочей продукции	61493	1518
Итого	61493	1518

5.2 Строка 2120 «Себестоимость»

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Производство прочей продукции	40171	1292
Итого	40171	1292

5.3 Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Материальные затраты	171	-
Расходы на оплату труда	5768	3574
Страховые взносы	1740	1091
Прочие затраты	634	450
Итого	8313	5115

5.4 Строка 2220 «Проценты»

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Проценты за остаток на расчетном счете	987	41
Итого	987	41

5.5 Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Продажа товарно-материальных ценностей	907	29620
Оприходование излишки товаров, материалов	1470	
Прочие доходы	2	53
Итого	2379	29673

5.6 Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на услуги банков	96	45
Курсовые разницы	-	96
Отчисления в оценочные резервы	-	8253
Прочие расходы	328	11246
Итого	424	19640

5.7 Налог на прибыль

Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	15179	(2893)
Налог на прибыль	(3786)	(154)
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(1939)	-
Отложенный налог на прибыль	(1937)	(154)

Информация об изменении ОНА и ОНО за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025 год		Сальдо на 31.12.2025
		возникло	погашено	
ОНО:				
Доходы будущих периодов	20	-	-	20
Основные средства	26	2	(4)	24
Итого	46	2	(4)	44
	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025 год		Сальдо на 31.12.2025
		возникло	погашено	
ОНА:				
Убытки прошлого периода	3807	209	(2148)	1868
Итого	3807	209	(2148)	1868

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран.

В 2025, 2024 году Компания проводила следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.) (Без НДС)

	<i>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг</i>	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
Контролирующая организация	-	-	15134	5874
Компании под общим контролем	12	18983	1809	
Итого	12	18983	16943	5874

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Контролирующая организация	-	-
Компании под общим контролем	5232	5595
Итого	5232	5595

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (без НДС)

	на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Контролирующая организация	39455	29737
Компании под общим контролем	-	42
Итого	39455	35735

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

За 2025 год вознаграждение основного управленческого персонала Компании составило 5768,46 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение 1740,94 тыс. руб., за 2024 год вознаграждение основного управленческого персонала составило 3965,66 руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 1201,24 тыс. руб.

7. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности.

В 2025 году на деятельность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Компании.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Компании:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

- существенного снижения доходов Компании не наблюдается.
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Компании произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Компании следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2025 и до даты подписания отчетности на 31.03.2026, существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СОВРЕМЕННЫЕ ЭКОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ», не происходило.

Генеральный директор

В.В Леванович

«31» марта 2026г.