

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Сбор неопасных отходов (код ОКВЭД 38.11)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения

- другие НМА

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

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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### **2.6. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### **2.7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **2.8. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Основные средства

4.1: Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	52288	( 34508 )	8559	( - )	( - )	( 9298 )					60847	( 43806 )	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	52288	( 21752 )		( - )	( - )	( 12755 )					52288	( 34508 )	
в том числе: Транспортные средства (группа)	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	52288	( 34508 )		( - )	( - )	( 7396 )					52288	( 41904 )	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	52288	( 21752 )		( - )	( - )	( 12755 )					52288	( 34508 )	
Другие виды основных средств (группа)	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	8559	( - )	( - )	( 1902 )					8559	( 1902 )	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-	( - )		( - )	( - )	( - )					-	( - )	
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>		( - )		( - )	( - )	( - )						( - )	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>		( - )		( - )	( - )	( - )						( - )	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	60847	52288	52288
в том числе:			
Транспортные средства (группа, объект)	52288	52288	52288
Другие виды основных средств (группа, объект)	8559	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

## 5. Финансовые вложения

## 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты доведены первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	7500		-	( - )				7500		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		-	( - )				-		
	в том числе: выданные займы	7500		-	( - )				7500		
(вид, группа)	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	-			( - )				-		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-			( - )				-		
	Краткосрочные финансовые вложения - всего	7800		831156	( 822056 )				16900		
в том числе: выданные займы	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	10000		294892	( 297092 )				7800		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	-		7548	( 2348 )				5200		
	(вид, группа)	-		-	( - )				-		
депозиты	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	7800		823608	( 819708 )				11700		
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	10000		294892	( 297092 )				7800		
	Итого	15300		831156	( 822056 )				24400		
	за ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	10000		294892	( 297092 )				7800		
	за ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>	10000		294892	( 297092 )				7800		
		10000		294892	( 297092 )				7800		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>	61	( - )	39625	( 39632 )			X	X	54	( - )	
	за 20__ г. <sup>3</sup>	4	( - )	27948	( 27891 )			X	X	61	( - )	
в том числе: сырье и материалы (вид)	за 20__ г. <sup>2</sup>	61	( - )	39625	( 39632 )					54	( - )	
	за 20__ г. <sup>3</sup>	4	( - )	27948	( 27891 )					61	( - )	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода					
		На начало года		по периоду						в одном отчетном		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>	-	( )					( )									( )
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )					( )									( )
(вид)			( )					( )									( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )					( )									( )
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )					( )									( )
поставщики	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>	659	( )	38545				( )			38035					1168	( )
(вид)			( )					( )									( )
покупатели	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>	1317	( )	52093				( )			52752					659	( )
(вид)			( )					( )									( )
	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>	66817	( )	208416				( )			196539					79795	( )
(вид)			( )					( )									( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup> за 20 25 г. <sup>2</sup>	54175	( )	176904				( )			176262					66817	( )
(вид)			( )					( )									( )
Итого	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за 20 24 г. <sup>3</sup>	67476	( )	246961				( )			234574		X			80963	( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	55492	( )	228997				( )			229014		X			67476	( )

**8. Обязательства**  
**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	9500		( )	( )		9500	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	9500		( )	( )		9500	
	в том числе: займы	9500		( )	( )		9500	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	9500		( )	( )		9500	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	18108	235960	1441	( )	( 260265 )	43854	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	16331	183653	1429	( )	( 189941 )	18108	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	10918	115407		( )	( 137907 )	33418	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	10334	119419		( )	( 120003 )	10918	
	в том числе: проценты по займам сч. 67.04	3518	3400	1441			1559	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2089		1429			3518	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	5	1105			1100	0	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	21	17			1	5	
работники	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	1191	33076			32478	593	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1125	31043			31109	1191	
	налоги	1814	74750		( )	( 80468 )	7532	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2037	31941		( )	( 31718 )	1814	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	485	7611		( )	( 7723 )	597	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	533	660		( )	( 6552 )	485	
исполнительные документы работников	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	22	611		( )	( 589 )	0	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	37	573		( )	( 558 )	22	
	сч. 76.09	155			( )	( )	155	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	155			( )	( )	155	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	27608	235960	1441	( )	( 260265 )	53354	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	25831	183653	1429	( )	( 189941 )	27608	
Итого	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	27608	235960	1441	( )	( 260265 )	53354	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	25831	183653	1429	( )	( 189941 )	27608	
	в том числе: проценты по займам сч. 67.04	3518	3400	1441			1559	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2089		1429			3518	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	5	1105			1100	0	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	21	17			1	5	
работники	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	1191	33076			32478	593	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1125	31043			31109	1191	
	налоги	1814	74750		( )	( 80468 )	7532	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2037	31941		( )	( 31718 )	1814	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	485	7611		( )	( 7723 )	597	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	533	660		( )	( 6552 )	485	
исполнительные документы работников	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	22	611		( )	( 589 )	0	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	37	573		( )	( 558 )	22	
	сч. 76.09	155			( )	( )	155	
(вид)	за 20 24 г. <sup>3</sup>	155			( )	( )	155	
	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	27608	235960	1441	( )	( 260265 )	53354	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	25831	183653	1429	( )	( 189941 )	27608	

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	ГОД	
	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	116903	117423
Затраты на оплату труда	32447	31109
Отчисления на социальные нужды	7815	6644
Амортизация	9298	12755
Прочие затраты	0	312
Итого по элементам	166463	168243
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>167040</b>	<b>169289</b>

(наименование должности) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.