Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО ««Ленинградский областной комбинат утилизационного сервиса»
(ООО «ЛОКУС»)

1. Краткая информация об организации

1.1. Наименование: ООО ««Ленинградский областной комбинат утилизационного сервиса»
1.2. Дата государственной регистрации: 14.04.2020
1.3. ОГРН: 1207800052129
1.4. ИНН: 7806572013
1.5. Юридический адрес: 160011, Вологодская область, г. Вологда, ул. Герцена, д. 56, помещение 300.

2. Краткая характеристика деятельности

2.1. Основной вид экономической деятельности: Сбор отходов (ОКВЭД-38.1)
2.2. Компания имеет действующие лицензии на сбор, транспортировку и утилизацию отходов I–IV классов опасности, а также на дезинфекционные услуги № Л020-00113-78/00649295
2.3. Численность сотрудников: 7 человек
2.4. Уставный капитал – 10 000 рублей, оплачен полностью
100 % долей уставного капитала владеет Устинова Елена Сергеевна ИНН 772864822450
2.5. Сведения о руководстве организации:
- Директор: Кондратьев Александр Вячеславович
- Главный бухгалтер: Денисова Елена Викторовна

2.6. Организация имеет обособленное подразделение:
2.6.1. Обособленное подразделение «Череповец Локус»

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика организации на 2025 год разработана в соответствии с ФСБУ 4/2023 и другими действующими стандартами. Утверждена приказом директора от 30.12.2024 № 074.
3.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3.3. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами.
3.4. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, как субъект малого предпринимательства.
3.5. Организация применяет УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».
3.6. Налоговый учет ведется в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
3.7. С 1 января 2025 года организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Применяемая ставка-5%.
3.8. В связи с этим с 2025 года выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете без включения суммы НДС.

3.9. Существенные элементы учетной политики, примененные при формировании отчетности за 2025 год:

- Амортизация основных средств (ФСБУ 6/2020): начисляется линейным способом. Стоимость объектов основных средств, относящихся к запасам (в соответствии с лимитом, установленным в учетной политике), единовременно признается расходами периода.
- Оценка материально-производственных запасов (ФСБУ 5/2019): при списании запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.
- Признание расходов будущих периодов: расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как активы, с последующим равномерным списанием в течение периода, к которому они относятся.
- Создание резервов: Общество не создает резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и др.), что допускается при упрощенном учете.

4. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого периода использования.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

Лимит стоимости основных средств: 20 000 рублей. Активы стоимостью ниже этого лимита учитываются в составе запасов.

В 2025 году Обществом было приобретено основных средств на сумму 3 554 тыс. руб., что привело к увеличению стоимости внеоборотных активов.

В 2025 году в составе основных средств произошли изменения в связи с реализацией объектов, дальнейшее использование которых признано нецелесообразным для основной деятельности Общества, выбыло объектов основных средств в связи с их продажей на сумму 4 994 тыс. руб.

Списание основных средств, непригодных к дальнейшей эксплуатации не осуществлялось.

Имущества, находящееся в залоге нет.

Наличие и движение Основных средств приведены в Приложении № 1 к Пояснениям.

5. Учет материально-производственных запасов (ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

5.1. Оценка материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

5.2. Учет материалов

Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 8 023 тыс. руб. Кредиторская задолженность —4 939 тыс. руб. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности Общество не имеет.

7. Уставный капитал и чистые активы

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет 17 187 тыс. руб. Стоимость чистых активов превышает уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.

8. Признание доходов и расходов

8.1. Доходы в бухгалтерском учете:

Доход признается в том периоде, когда он имел место, независимо от фактического поступления денег на расчетный счет

8.2. Доходы в налоговом учете:

Доходы учитываются на дату поступления денежных средств на расчетный счет. Полученные авансы также признаются доходом.

8.3. Расходы в бухгалтерском учете:

Расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Все понесенные затраты, связанные с деятельностью, отражаются в периоде их возникновения.

8.4. Расходы в налоговом учете:

Расходы признаются в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ (кассовый метод и специальные правила).

Расходы признаются после оплаты за товар или услугу и получения закрывающих документов.

Авансы выданные, в расходах не учитываются до момента получения товаров (работ, услуг).

9. Информация о финансовом положении и результатах деятельности (существенная информация)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) Общество уплачивает единый налог с разницы между доходами и расходами.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы с учетом требований бухгалтерского учета и отличаются от данных налогового учета по УСН.

9.1. Бухгалтерский учет:

9.1.1. Доходы по обычным видам деятельности – 80 616 тыс. руб.

в т.ч.:

Выручка организации – 79 713 тыс. руб. (без учета НДС).

Реализация имущества – 903 тыс. руб.

9.1.2. Расходы, признанные в бухгалтерском учете – 78 609 тыс. руб.

Наиболее существенными статьями расходов являются:

- Материальные затраты – 47 384 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – 19 221 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 6 882 тыс. руб.
- Оплата услуг сторонним организациям – 1 228 тыс. руб.
- Аренда помещений – 3 894 тыс. руб.

9.2. Налоговый учет:

9.2.1. Налоговые доходы (декларация) – 82 201 тыс. руб.

Расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом в размере 1 585 тыс. руб. связано с проведением взаимозачета взаимных требований.

9.2.2. Налоговые расходы (декларация) – 71 604 тыс. руб.

Расхождение с бухгалтерскими расходами в сумме 7 005 тыс. руб. возникло из-за наличия на конец отчетного периода кредиторской задолженности перед поставщиками за оказанные услуги, которые признаны в бухгалтерском учете, но не оплачены, в связи с чем не могут быть учтены в расходах при УСН (кассовый метод).

10. Информация о налоговых обязательствах

10.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.
Налоговая база за 2025 год составила 10 598 тыс. руб. (доходы 82 201 тыс. руб. минус расходы 71 604 тыс. руб.).
Сумма исчисленного налога по ставке 15% - 1 590 тыс. руб. руб.
10.2. Налог на добавленную стоимость.
В 2025 году организация выставляла счета-фактуры с НДС. Исчисленная сумма НДС к уплате в бюджет составила 4 210 тыс. руб.
В бухгалтерском учете данные операции отражены с выделением сумм налога.

11. Информация о государственной помощи

Государственная помощь (субсидии, гранты) в 2025 году не предоставлялась.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не происходило.

13. Иная информация

Руководство Общества не располагает информацией об обстоятельствах, угрожающих дальнейшей непрерывности деятельности организации в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «ЛОКУС» Кондратьев А.В.

«17» марта 2026 г.

Приложение № 1 к Пояснениям

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	23 105	(9 562)	3 554	(4 994)	1 922	(2 957)	-	-	-	-	-	21 665	(10 597)
	За 2024 г.	-	-	23 105	-	-	(9 562)	-	-	-	-	-	23 105	(9 562)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	4 511	(1 353)	-	(4 511)	1 729	(376)	-	-	-	-	-	4 511	(1 353)
	За 2024 г.	-	-	4 511	-	-	(1 353)	-	-	-	-	-	21 518	(10 455)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	18 448	(8 084)	3 554	(483)	193	(2 563)	-	-	-	-	-	18 448	(8 084)
	За 2024 г.	-	-	18 448	-	-	(8 084)	-	-	-	-	-	124	(124)
Офисное оборудование	За 2025 г.	124	(117)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	124	(117)
	За 2024 г.	-	-	124	-	-	(117)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	(18)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	22	(7)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	22	(7)
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор ООО "ЛОКУС" _____ Кондратьев А.В.

Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградский областной комбинат утилизационного сервиса» ИНН 7806572013 ОГРН 1207800052123 «ЛОКУС»