

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности**

1. Сокращенное наименование – ООО «Кужим»
2. Юридический адрес:  
427370, Удмуртская Республика, Сямсинский район, с.Сямси, ул.Советская, д.40 оф.21
3. Дата государственной регистрации: 10.05.2017г.
4. ИНН / КПП 1821014213 / 182101001
5. ОГРН 1171832011340; ОКПО 15588826
6. Численность сотрудников: 8 человек
7. Уставный капитал составляет: 10 000 рублей.
8. Участниками являются: Единолично директор ООО с долей 100 процентов;
9. Перечень видов деятельности:  
Основным видом деятельности ООО «Кужим» является: Сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11). Доходы по данному виду деятельности являются доходами от обычных видов деятельности. Другими обычными видами деятельности являются виды деятельности, поименованные в ЕГРЮЛ.
10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере  
Директор Общества: Микрюкова Татьяна Владимировна (**Решение №3 от 15.04.2020г., продлено Решением от 15.04.2025г.**)  
Главный бухгалтер Общества: Лебедева Любовь Васильевна (**приказ №51 от 01.04.2024г.**)

**Раздел 2. Информация об учетной политике**

1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.
3. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.
4. Общество применяет упрощенные способы ведения БУ, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ч.4 ст.6 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем не применяются следующие ПБУ:
  - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
  - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
  - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
  - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
  - ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

## 5. Основные средства.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами, учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту. Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

## 6. Запасы.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Общество применяет упрощённые способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### **Раздел 3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов**

Общество не владеет нематериальными активами.

Обществом в 2023 году приобретено ТС ГАЗ-САЗ 3512 по договору лизинга от 15.10.2023г. №11-23/3173-л. Учет осуществляется при использовании ФСБУ 25/2018 для малых предприятий.

- **Лизингополучатель** отражает право пользования активом (ППА) на своём балансе.
- **Величина первоначальной оценки обязательства по аренде** рассчитана как приведённая стоимость будущих лизинговых платежей. Дисконтирование и начисление процентов не производится.
- **В течение всего срока договора** лизингополучатель погашает стоимость права пользования посредством амортизации, которую признаёт в составе расходов. К концу срока договора лизингополучатель учтёт в бухгалтерских расходах всю выкупную стоимость, которая была запланирована в договоре.
- **Срок амортизации ППА** установлен с учётом намерений по использованию актива 60 месяцев.

В 2025 году Обществом был приобретен грузовой самосвал ассенизатор ЗИЛ 433100, год изготовления 2000, стоимостью 950000 рублей 00 копеек, на основании договора от 31.01.2025 года, заключенным между Сидоровым Виктором Михайловичем и ООО «Кужим». Принят на учет и введен в эксплуатацию 03.02.2025 года, на основании приказа от 03.02.2025 года №15.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>01</b>	<b>11 784 041,00</b>		<b>950 000,00</b>		<b>12 734 041,00</b>	
01.01	7 775 887,00		950 000,00		8 725 887,00	
Автогредер ДЗ-180А	500 000,00				500 000,00	
Вакуумная машина КО 520 (цистерна) ассенизатор	750 000,00				750 000,00	
Грузовой самосвал ассенизатор МАЗ-551605-271	2 100 000,00				2 100 000,00	
Грузовой фургон Иж 27175-036	120 000,00				120 000,00	
ЗИЛ 433100			950 000,00		950 000,00	
Мусоровоз МКЗ-4701-02 на шасси КАМАЗ-65115-62	800 000,00				800 000,00	
Мусоровоз МКМ-3403 на шасси МАЗ-5337А2	1 050 000,00				1 050 000,00	
Мусоровоз МКМ-4503 на шасси Камаз-43253-R4	1 200 000,00				1 200 000,00	
Навесное оборудование "Челябинец 1200" на МТЗ	150 000,00				150 000,00	
Ноутбук Acer Aspire A315-55G-31НА	43 790,00				43 790,00	
Система видеонаблюдения ГАЗ СА3 3512	36 189,00				36 189,00	
Система видеонаблюдения ИЖ-27175	33 538,00				33 538,00	
Система видеонаблюдения МАЗ 551605-271	47 216,00				47 216,00	
Система видеонаблюдения МКЗ-4701-02 на шасси КАМАЗ 65115-62	48 385,01				48 385,01	
Система видеонаблюдения МКМ-3403 на шасси МАЗ-5337А2	48 385,01				48 385,01	
Система видеонаблюдения МКМ-4503 на шасси КАМАЗ 43253-R4	48 383,98				48 383,98	
Трактор колесный Белорус 82.1	800 000,00				800 000,00	
01.03	4 008 154,00				4 008 154,00	
ГАЗ-СА3 3512	4 008 154,00				4 008 154,00	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>02</b>		<b>7 422 600,19</b>		<b>1 629 208,20</b>		<b>9 051 808,39</b>
02.01		6 620 969,35		827 577,38		7 448 546,73
Автогредер ДЗ-180А		263 888,91		166 666,67		430 555,58
Вакуумная машина КО 520 (цистерна) ассенизатор		169 117,62		88 235,28		257 352,90
Грузовой самосвал ассенизатор МАЗ-551605-271		2 100 000,00				2 100 000,00
Грузовой фургон ИЖ 27175-036		65 714,25		34 285,74		99 999,99
ЗИЛ 433100				431 818,20		431 818,20
Мусоровоз МКЗ-4701-02 на шасси КАМАЗ-65115-62		800 000,00				800 000,00
Мусоровоз МКМ-3403 на шасси МАЗ-5337А2		1 050 000,00				1 050 000,00
Мусоровоз МКМ-4503 на шасси Камаз-43253-R4		1 200 000,00				1 200 000,00
Навесное оборудование "Челябинец 1200" на МТЗ		39 285,67		21 428,58		60 714,25
Ноутбук Acer Aspire A315-55G-31НА		43 790,00				43 790,00
Система видеонаблюдения ГАЗ СА3 3512		6 031,50		7 237,80		13 269,30
Система видеонаблюдения ИЖ-27175		10 671,15		6 097,80		16 768,95
Система видеонаблюдения МАЗ 551605-271		25 968,76		9 443,22		35 411,98
Система видеонаблюдения МКЗ-4701-02 на шасси КАМАЗ 65115-62		26 611,81		9 676,98		36 288,79
Система видеонаблюдения МКМ-3403 на шасси МАЗ-5337А2		26 611,81		9 676,98		36 288,79
Система видеонаблюдения МКМ-4503 на шасси КАМАЗ 43253-R4		26 611,20		9 676,80		36 288,00
Трактор колесный Белорус 82.1		766 666,67		33 333,33		800 000,00
02.03		801 630,84		801 630,82		1 603 261,66
ГАЗ-СА3 3512		801 630,84		801 630,82		1 603 261,66

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 3682 (Разница между Дт 01 и Кт 02 – 3682232,61).

#### Раздел 4. Расшифровка запасов

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	1 668 454,26		22 728 532,29	22 849 378,78	1 547 607,77	
Итого	1 668 454,26		22 728 532,29	22 849 378,78	1 547 607,77	

В строке «Запасы» указана цифра 1548 (Сумма по Дт счета 10 – 1547607,77).

#### Раздел 5. Расшифровка денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	4 545 419,10		37 582 113,09	42 045 789,69	81 742,50	

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>55</b>	<b>578 715,36</b>		<b>2 000 028,21</b>	<b>489 957,71</b>	<b>2 088 785,86</b>	
55.03			2 000 000,00		2 000 000,00	
55.04	578 715,36		28,21	489 957,71	88 785,86	

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>60</b>	<b>335 881,08</b>	<b>1 123 744,94</b>	<b>34 460 877,14</b>	<b>33 604 223,84</b>	<b>383 934,68</b>	<b>315 145,24</b>
60.01		1 123 744,94	24 044 565,28	23 235 965,58		315 145,24
60.02	335 881,08		10 416 311,86	10 368 258,26	383 934,68	

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>62</b>	<b>3 385 166,64</b>		<b>38 697 864,60</b>	<b>37 287 599,09</b>	<b>4 795 432,15</b>	
62.01	3 385 166,64		38 529 264,60	37 118 999,09	4 795 432,15	
62.P			168 600,00	168 600,00		

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>68</b>	<b>589 896,05</b>	<b>283 945,00</b>	<b>6 050 090,05</b>	<b>5 970 945,58</b>	<b>589 282,52</b>	<b>204 187,00</b>
68.01		50 410,00	1 536 330,00	1 485 920,00		
68.04			3 650,00	3 650,00		
68.07		24 239,00	103 109,00	105 417,00		26 547,00
68.10			3 000,00		3 000,00	
68.12		209 296,00	402 650,00	370 994,00		177 640,00
68.90	589 896,05		4 001 351,05	4 004 964,58	586 282,52	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>69</b>		<b>214 528,32</b>	<b>1 979 502,58</b>	<b>2 038 869,03</b>		<b>273 894,77</b>
69.09		212 603,29	1 962 875,58	2 021 827,41		271 555,12
69.11		1 925,03	16 627,00	17 041,62		2 339,65

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		320 581,36	6 050 430,06	5 729 848,70	1,00	1,00

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71		16 611,00	1 230 448,96	1 228 071,40		14 233,44

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>73</b>	<b>68 100,00</b>		<b>477 577,55</b>	<b>157 177,55</b>	<b>388 500,00</b>	
73.01	68 100,00		470 000,00	149 600,00	388 500,00	
73.02			7 277,55	7 277,55		
73.03			300,00	300,00		

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Учредители						
75			4 475 700,00	4 475 700,00		
75.02			4 475 700,00	4 475 700,00		
Микрюкова Татьяна Владимировна			4 475 700,00	4 475 700,00		

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>76</b>	<b>109 814,58</b>	<b>1 997 628,92</b>	<b>2 483 838,96</b>	<b>1 410 177,20</b>	<b>158 356,78</b>	<b>972 509,36</b>
76.01	70 642,75		204 792,97	160 856,88	114 578,84	
76.07		1 997 628,92	1 025 119,56			972 509,36
76.09	39 171,83		160 541,43	190 435,32	9 277,94	
76.10			1 093 385,00	1 058 885,00	34 500,00	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Учредители						
80		10 000,00				10 000,00
80.09		10 000,00				10 000,00
Микрюкова Татьяна Владимировна		10 000,00				10 000,00

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2025г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли						
84		11 675 848,34	4 435 000,00	4 685 056,72		11 925 905,06
84.01		11 675 848,34	4 435 000,00	4 685 056,72		11 925 905,06

Обществом был открыт депозит по договору от 30.12.2025г. №8618395585 на сумму 2 000 000,00 сроком 12 дней. Депозит возвращен на расчетный счет Общества 12.01.2026г.

Обществом за отчетный год было заключено 3 договора с сотрудниками на выдачу беспроцентного займа с последующим погашением, путем удержания суммы займа с заработной платы, согласно графика погашения. Общая сумма предоставленных займов 470000 рублей 00 копеек. Ежемесячно, на последнее число отчетного месяца производится расчет материальной выгоды и начисление НДФЛ, с последующим его удержанием с ближайшей выплаты заработной платы.

В отчетном году были выплачены дивиденды директору ООО «Кужим» - единственному участнику Общества с долей в уставном капитале 100%.

- за 2023 год - 1035000,00 (основание: Решение единственного участника ООО «Кужим» от 03.02.2025г.)

- за 1-е полугодие 2025 года – 3400000,00 (основание: Решение единственного участника ООО «Кужим» от 24.07.2025г.)

В строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» указана цифра 170 (сумма по Дт счетов 51 и 55.04 – 170528,36).

В строке «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 8316 (сумма по Дт счетов 60, 62, 68, 70, 73, 76 и 55.03 Депозит - 8315507,13).

**Итого: Актив – 13715875,87**

В строке «Капитал» указана цифра 11936 (сумма по Кт счетов 80 и 84 – 11935905,06).

В строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 1780 (сумма по Кт счетов 60, 68, 69, 70, 71, 76 – 1779970,81). В том числе «Обязательства по аренде» сумма обязательств по лизинговым платежам – 972509,36.

**Итого: Пассив – 13715875,87**

## Раздел 6. Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

### Расшифровка счета 90.01

ОКВЭД	Вид деятельности	Сумма выручки
38.11	Сбор неопасных отходов	29 695 454,80
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	8 979 109,80
<b>Итого:</b>		<b>38 674 564,60</b>

### Расшифровка счета 90.02

ОКВЭД	Вид деятельности	Сумма
<b>38.11</b>	<b>Сбор неопасных отходов, в т.ч:</b>	<b>24 640 756,68</b>
	Амортизация	1 629 208,20
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	10 613,55
	Госпошлина за регистрацию ТС	2 850,00
	Госпошлина за техосмотр	800,00
	Оплата больничного	8 309,01
	Оплата по договорам ГПХ	1 058 885,00
	Оплата труда	3 561 868,55
	Прочие затраты	3 753 122,73
	Списание материалов	13 021 899,54
	Страхование ОСАГО	108 745,03
	Страховые взносы	1 061 360,57
	Страховые взносы по договорам ГПХ	317 665,50
	Транспортный налог	105 429,00
<b>43.22</b>	<b>Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, в т.ч:</b>	<b>4 768 816,61</b>
	Транспортные услуги	74 200,00
	Услуги сторонних организаций по ремонту	2 095 870,00
	Списание материалов	2 598 746,61
<b>Итого:</b>		<b>29 409 573,29</b>

### **Расшифровка прочих затрат по ОКВЭД 38.11**

Ремонт ТС – 153290,00

Услуги автостоянки по размещению автомобилей – 781800,00

Техосмотр ТС – 16762,00

Образовательные услуги – 26600,00

Транспортные услуги – 56714,00

Услуги по приему и очистке сточных вод – 2352501,73

Услуги сотовой связи – 59512,00

Услуги по доступу к онлайн сервису Ivedion для просмотра потокового видео – 219600,00

Медосмотр – 8693,00

Предоставление доступа к услуге мониторинга – 39850,00

Информационно-диспетчерские услуги – 37800,00

**Итого: 3 753 122,73**

### **Расшифровка счета 90.08**

Взносы в ФСС от НС и ПЗ – 6314,21

Оплата труда – 2116721,14

Страховые взносы – 631416,34

Списание материалов – 13722,00

Прочие затраты - 82462,00

*В т.ч.*

*Услуги пользования облачной 1С – 21520,00*

*Эвотор, синхронизация с 1С – 7590,00*

*Аренда офиса – 42000,00*

*Заправка картриджа – 2952,00*

*Право использования программы «Контур Диадок» - 8400,00*

**Итого: 2 850 635,69**

С 2021 года при закрытии месяца затраты, учтённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью на счёт 90.08 (метод «директ-костинг»).

## **Раздел 7. Расшифровка прочих доходов и расходов**

### **Расшифровка счета 91.01**

Проценты банка – 11 757,21

Удержания остаточной стоимости спецодежды при увольнении сотрудников – 5 268,08

Возмещенная сотрудником при увольнении недостача топлива в баке – 7 277,55

Доход от реализации контейнеров ТБО – 23 300,00

**Итого: 47 602,84**

## **Расшифровка счета 91.02**

Материальная помощь на погребение – 5000,00

Расходы на услуги банка – 183108,51

Новогодние подарки для детей сотрудников – 15000,00

Реализация прочего имущества (материалов)- 13300,00

Премия к профессиональному празднику – 37950,00

Взносы в ФСС от НС и ПЗ – 113,86

Страховые взносы – 11385,00

Арендная плата за з/у – 36921,65

Пени по арендной плате за з/у – 41,84

Оплата сотруднику за аренду автомобиля – 84000,00

Списание материалов на арендуемое ТС – 462074,78

Услуги по ремонту арендуемого ТС – 19050,00

ГСМ сверх нормы – 134880,00

Штраф за нарушение условий договора по погрузке и транспортированию ТКО – 254000,00

Комиссионный сбор по результатам закупочной процедуры – 51313,24

Услуги прочие - 11219,00

Страхование КАСКО ТС в лизинге – 52111,86

Задолженность по беспроцентному займу (невозможность удержания займа с умершего сотрудника) – 32096 (в т.ч. НДФЛ с материальной выгоды – 96,00) приказ от 03.03.25

Списание материалов на субботник – 2342,00

**Итого: 1 405 907,74**

## **Раздел 8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 14 марта 2026 года.

Руководитель

Микрюкова Т.В.