Общество с ограниченной ответственностью «РОССА-Кемерово»
ИНН 4205323850 КПП 420501001
650024, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Кемеровский, г. Кемерово
улица 1-я Линия д. 2В, помещение 3
эл.почта: rossa-kemerovo@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «РОССА-Кемерово» ИНН 4205323850, КПП 420501001, Общество с ограниченной ответственностью «РОССА-Кемерово» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Свидетельство о госрегистрации серия 42 № 003832323 от 01.03.2016г.
ОГРН: 1164205054420
ОКПО: 00068819
Юридический адрес: 650024, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Кемеровский, г. Кемерово, улица 1-я Линия д. 2В, помещение 3
Общество является микропредприятием (дата включения в реестр 01.08.2016г.).
Среднесписочное количество на 31.12.2025г. составило 5 человек.
Общество применяет УСН (доходы 6%), кассовый метод признания доходов в НУ.
Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
Основным видом деятельности Общества является сбор отходов ОКВЭД 38.1, доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.
Также к обычным видам деятельности Общества относятся:
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта, в части Аренды грузового автомобильного транспорта с водителем.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, начисляется линейный [illegible] ФСБУ 6/2020)

2.3.9. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.
2.3.10. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания п. 44 ФСБУ 6/2020.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
2.5.4. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, спецоснастка;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Резерв по сомнительным долгам формируется (пересматривается) ежегодно на 31 декабря.
2.7.2. Сомнительным долгом для целей формирования резерва признается долг, не погашенный в установленный срок и не обеспеченный залогом, поручительством, гарантией, задатком или обеспечительным платежом, по которому организация признала вероятность полной или частичной неоплаты.
2.7.3. Сомнительный долг включается в резерв в следующем размере:

- свыше 90 календарных дней - в резерв включается 100 % просроченной задолженности.

2.7.4. В балансе резерв по сомнительным долгам отражается не в отдельной строке, а на его сумму уменьшается дебиторская задолженность (п. 23 ФСБУ 4/2023). Необходимые детали по величине резерва и его изменениям в отчетном году раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет страховых премий (ОСАГО, КАСКО)

2.9.1. По договорам страхования, действующим более одного отчетного периода, страховая премия, уплаченная единовременно, учитывается в расходах равномерно в течении срока действия договора пропорционально количеству календарных дней (п. 6 ст. 272 НК РФ, п. 1, п. 2 ст. 263 НК РФ):

2.10. Учет расходов и доходов в бухгалтерском учете

2.10.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.11. Бухгалтерская отчетность и пояснения

2.11.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.11.2. Организация применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
и пояснения:
информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах);
иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период. В связи с применением упрощённых способов учета: показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено; детализация показателей производится только при наличии существенности.
Основание: п.51-54 и 63 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2.11.3. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

2.12 Показатель существенности

Информация признается существенной, согласно нормам п.10 ФСБУ 4/2023, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчётности. Существенность определяется организацией самостоятельно с учётом величины, характера и потенциального влияния информации.

3. Актив баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) отражает остаточную стоимость основных средств организации – на 31.12.2025г. (счет 01 за вычетом амортизации, накопленной на счете 02) остаточная стоимость ОС составила 2 951 тыс. руб.

В числе основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150, отражены - Транспортные средства

Первоначальная стоимость на начало 2025г. – 12 880 тыс. руб.
Накопленная амортизация на начало 2025г. – 5 913 тыс. руб.
Выбытие ОС (продажа):
Первоначальная стоимость – 3 869 тыс. руб.
Накопленная амортизация – 2 196 тыс. руб.
Первоначальная стоимость на 31.12.2025г. – 9 011 тыс. руб.
Накопленная амортизация на 31.12.2025г. – 6060 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 3 229 тыс. руб.
Дебетовый остаток на расчетном счете – счет 51

3.3. Финансовые активы и другие оборотные активы (строка 1240) – 2 334 тыс. руб., включает в себя дебетовые остатки по счетам:

- 60-02 – «Расчеты по авансам выданным» - 1 тыс. руб.;
- 62.01 – «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 1883 тыс. руб.;
  Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 1,4 тыс. руб. – создан резерв по сомнительным долгам;

- 68.9 – «Единый налоговый счет» – 137 тыс. руб.;
- 76.01.9 – «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» (ОСАГО, КАСКО) – 313 тыс. руб.
  По договорам страхования, действующим более одного отчетного периода, страховая премия, уплаченная единовременно, учитывается в расходах равномерно в течении срока действия договора пропорционально количеству календарных дней;
- 97.21 – «Прочие расходы будущих периодов» 0,00 тыс. руб. (показатели за 2024г. 14 тыс. руб. и 2023г. в размере 15 тыс. руб., которые были отраженные по строке 1260 Прочие оборотные активы, перегруппированы и отражены по строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы).

4. Пассив баланса

4.1. Капитал (строка 1300) – 7 665 тыс. руб., состоит из:
- Уставного капитала в размере 20 тыс. руб.;
- нераспределенной прибыли 7 645 тыс. руб.

В 2025 г. по решению собрания общества были выплачены дивиденды за счет прибыли прошлых лет в размере - 2 298 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4.2. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450) – 0,00 тыс. руб., отражены обязательства по лизингу. Предмет лизинга выкуплен в 2025г.

4.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 1 202 тыс. руб., включает в себя кредитовые остатки по счетам:
- 60-01 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 774 тыс. руб.
  Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.
- 62.02 – «Расчеты по авансам полученным» - 2 тыс. руб.
- 68.07 – «Транспортный налог» – 18 тыс. руб.
- 68.12 – «Налог при упрощенной системе налогообложения» – 272 тыс. руб.
- 69.09 – «Страховые взносы по единому тарифу» - 134 тыс. руб.
- 69.11 – «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 2 тыс. руб.

5. Отчет о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110) содержит информацию по доходам от обычных видов деятельности отражается на счете 90.01.2. «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» составила - 15 302 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 20 263 тыс. руб. входят затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, учитываемые на счетах затрат 20.01 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые ежемесячно на счета соответственно 90.02.2. «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» и 90.08.2. «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»

5.3. Прочие доходы содержит информацию о доходах от прочих видах деятельности (строка 2340) составила - 5 451 тыс. руб.

5.4. Прочие расходы (строка 2350) составила за 2025г. – 2 379 тыс. руб.