

Общество с ограниченной ответственностью ""
(ООО "ПКХ «Водоснабжение»")
ИНН 1006012029, КПП 100601001, ОГРН 1121032001133
адрес: 186420, г. Сегежа, ул. Мира, д. 14

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 36.00

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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который 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, являясь СМП, которая 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) руб.

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, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 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 методу ФИФО, при отпуске материалов в производство предполагает списание ценностей по себестоимости первых по времени приобретения партий. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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)

2.6. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 (прямые производственные затраты) списываются ежемесячно на 90.02 формируя себестоимость продукции. Расходы, учтенные на счете 26 напрямую списываются на счет 90.08 ежемесячно в полной сумме.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг водоотведения

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 31.12.2024 г. <2>	14 892	(12 237)	1238	()		(1 423)						16 130	(13661)
	за 31.12.2025 г. <3>	16 130	(13 661)	6 994	()	2031	(1 142)						19 062	12 772)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые ОС – всего (код 1150)	6 290	2 469	2 655
Транспортные средства	3 965	0	580
Оборудование	1 462	1515	753
Прочие	863	954	1322

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовых вложений в 2025 году не было.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
Код 1210		Затраты	Списано	
Материалы	6 814	9 094	9 822	6 086

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Изменения за период		На конец года
					погашено	списано	
Краткосрочная ДЗ всего	1230	2025	40 579	135 620	140 554	397	35 248
поставщики и подрядчики (60)	1230	2025	812	22 695	23 290		217
Покупатели и заказчики (62)	1230	2025	35 465	88 198	91 493	397	31 773
С персоналом (70,71,73)	1230	2025	1 231	1 571	2 105		697
Прочая (76,68)	1230	2025	3 071	23 156	23 666		2 561

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Обязательств на конец.2025г не имеет. Займов не получало. Перед учредителем по выплате дивидендов обязательств нет. Все неистребованные в установленный срок дивиденды в 2025 году восстановлены в прибыль.

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
				Поступило	Погашено	Списано на фин.результат	
Кредиторская задолженность всего	1520	2025	28 875				6 731
Поставщики и подрядчики (60; 76.07.1)	1520	2025	3 707	40 601	40 560		3 748
По налогам и сборам (68,69)	1520	2025	1 704	25 630	24 453		2 881
Перед персоналом (70,76,41)	1520	2025	1 388	43 579	44 945		22
Прочая (76.08, 62.02, 75.02)	1520	2025	22 076	1 469	3 951	19 514	80

6. Расходы и доходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

	2025 г.	2024 г.
Выручка всего:	82 704	91 808
Водоснабжение	78 606	87 216
Прочая	4 098	4 592
Себестоимость	77 191	72 039
Материальные затраты	9 477	7 927
Оплата труда	32 257	28 299
Налоги и сборы	11 429	9 194
Амортизация	1 142	1 423
Аренда	3 922	3 524
Валовая прибыль	5 514	19 769
Управленческие расходы	18 826	16 709
Прибыль (убыток) от продаж	(13 312)	3 060
Прочие доходы из них:	4 454	1 886
% по депозиту	1 105	1 075
Доходы от продажи ТМЦ и ОС	1 300	41
Пени и госпошлины	532	436
Прочие	10	13
Доходы по договорам цессии	1 507	321
Прочие расходы из них:	2 503	2 550
Госпошлина	659	184
Услуги банка	464	392
Списание ДЗ	397	370
Сверхлимитное размещение	167	20

отходов		
Списание ДЗ при переуступке прав требования	0	1 020
Спонсорская помощь	71	143
Материальная помощь на СВО	118	0
Себестоимость проданных ТМЦ	259	41
Штрафы, пени	0	13
Возмещение ущерба	0	25
Прочие	368	342
Прибыль до налогообложения	(11 361)	2 395

Причинами убытка в текущем налоговом периоде стали:

- Увеличение себестоимости в связи с увеличением заработной платы в связи с ростом МРОТ и налоговых отчислений.
- Снижением выручки в связи со снижением потребления основного покупателя АО «Сегежский ЦБК».

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.