

ООО «Яргоркомплекс»

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

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Яргоркомплекс» (далее «Общество»): Российская Федерация, Калужская область, Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Калинина, д.40.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, Калужская область, Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Калинина, д.40.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации № 77 015711769 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1127747004626 от 02 октября 2012 года.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 10 000 рублей и разделен на следующие доли:

№	Участники Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	ООО «ГеоПак»	100 %	10 000 руб.
	ВСЕГО:	100 %	10 000 руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году - 59 человек
- в 2024 году - 59 человек
- в 2025 году - 60 человек

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- сбор и обработка сточных вод.

С 01.06.2017г. Общество в соответствии с установленным приказом Министерства конкурентной политики Калужской области № 36-РК от 02.05.2017г. тарифом на водоотведение, приступило к осуществлению основного вида деятельности по сбору и обработке сточных вод.

Генеральный директор Общества с 24.01.2023 по настоящее время – Иванов Алексей Валерьевич, действующий на основании Устава Общества с Ограниченной Ответственностью «Яргоркомплекс».

Главный бухгалтер Общества с 01.06.2017г. – Романова Елена Вячеславовна, действующая на основании Приказа.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2025 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2025 год (далее Форма 4);
- дополнительные формы в виде расшифровок статей баланса;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г. (далее Пояснения).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующего в РФ правила бухгалтерского учета и отчетности, ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011, бухгалтерского стандарта ФСБУ 4/2023. В соответствии с требованиями рациональности, данные в формах приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными за предыдущие периоды.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, определен Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023

«Инвентаризация», утверждённому приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2025 года, не принималось. Также Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2025 г.

2.2. Основные средства

Учет основных средств в 2025 году ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Основные средства», применив метод перехода «перспективный», основание пункт 26 ФСБУ 26/2020. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 26/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от 1 года до 7 лет
Прочие	от 1 года до 30 лет и более

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

2.5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- поступления и перечисления денежных средств раскрываются без НДС исходя из требования рациональности.

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

Сроки погашения займов и кредитов.

Годы	Сумма задолженности (проценты) на 31.12.25
2025 год	41 355

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.04, Проценты по долгосрочным займам		28 000 339,93		13 354 286,57		41 354 626,50
Основное подразделение		28 000 339,93		13 354 286,57		41 354 626,50
ГЕОПАК ООО		28 000 339,93		13 354 286,57		41 354 626,50
ГП-ЯГК 2 от 25.06.2020		7 103 826,82		2 951 274,25		10 055 101,07
ГП-ЯГК 3 от 16.02.2021		6 629 774,66		2 931 598,92		9 561 373,58
ГП-ЯГК 4 от 30.06.2022		1 145 190,35		578 213,49		1 723 403,84
ГП-ЯГК 5 от 07.11.2022		1 470 479,44		983 739,99		2 454 219,43
ГП-ЯГК 6 от 28.07.2023		61 143,13		50 674,27		111 817,40
ГП-ЯГК 7 от 09.11.2023		2 073 674,21		3 289 325,11		5 362 999,32
ГП-ЯГК 8 от 12.09.2024		4 769,09		55 053,99		59 823,08
ГП-ЯГК 9 от 10.07.2025				639 418,85		639 418,85
ГП-ЯГК от 11.12.2018		9 511 482,23		1 874 987,70		11 386 469,93
Итого		28 000 339,93		13 354 286,57		41 354 626,50

В бухгалтерском балансе задолженность по займам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма	
		31.12.25	31.12.24
Краткосрочные займы и кредиты	1410	74 990	74 990
ООО "Яргоркомплекс"			

Оборотносальдовая ведомость по счету 67.3 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03, Долгосрочные займы		74 530 398,71	108 000,00	25 978 151,29		100 400 550,00
Основное подразделение		74 530 398,71	108 000,00	25 978 151,29		100 400 550,00
ГЕОПАК ООО		74 530 398,71	108 000,00	25 978 151,29		100 400 550,00
ГП-ЯГК 2 от 25.06.2020		15 000 000,00	12 000,00			14 988 000,00
ГП-ЯГК 3 от 16.02.2021		14 900 000,00	12 000,00			14 888 000,00
ГП-ЯГК 4 от 30.06.2022		2 938 910,00	12 000,00			2 926 910,00
ГП-ЯГК 5 от 07.11.2022		5 000 000,00	12 000,00			4 988 000,00
ГП-ЯГК 6 от 28.07.2023		257 690,00	12 000,00			245 690,00
ГП-ЯГК 7 от 09.11.2023		11 153 848,71	12 000,00	8 846 151,29		19 988 000,00
ГП-ЯГК 8 от 12.09.2024		279 950,00	12 000,00			267 950,00
ГП-ЯГК 9 от 10.07.2025			12 000,00	17 132 000,00		17 120 000,00
ГП-ЯГК от 11.12.2018		25 000 000,00	12 000,00			24 988 000,00
Итого		74 530 398,71	108 000,00	25 978 151,29		100 400 550,00

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

В форме 2 «отчет о финансовых результатах» отражены:

- выручка от основного вида деятельности за вычетом всех налогов и сборов за 2025 год (без НДС) составила –99 219 тыс.руб. (реализация услуги по приему и очистке сточных вод в соответствии с показаниями приборов учета) (стр.2110);
- прочие доходы составили – 41 418 тыс.руб. (стр.2340) (в форме №2 отражены в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета по счету 91 «прочие доходы и расходы» без НДС).

При данном тарифе деятельность ООО «Яргоркомплекс» является убыточной на основании данных бухгалтерского учета, так как установленный тариф не покрывает расходы на осуществление деятельности по водоотведению. Но за счет получения прочих доходов ООО «Яргоркомплекс» по итогам 2025 года по данным налогового учета налоговая база составила 3 153 тыс.руб., при этом налог на прибыль составляет в федеральный бюджет – 126 тыс.руб., в бюджет субъекта РФ – 268 тыс.руб. Убыток по данным бухгалтерского учета по итогам 2025 год составила 3270 тыс.руб. (отчет о финансовых результатах).

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.10. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.11. Пояснения к иным существенным статьям

ООО «Яргоркомплекс» осуществляет регулируемый вид деятельности по водоотведению (очистка сточных вод) на территории города Кондрово, в связи с чем, доходность данного вида деятельности зависит от размера тарифа, установленного Министерством конкурентной политики Калужской области.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

3 Существенные события после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, отсутствуют.

4 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства в области тарифного регулирования;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Генеральный директор



А.В.Иванов

18 марта 2026 год