

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
Общество с ограниченной ответственностью «Колчановский жилищно-коммунальный сервис»

Отчетный период: с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

**1. Основные сведения об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Колчановский жилищно-коммунальный сервис»

**Сокращённое наименование:** ООО «Колчановский ЖКС»

**Юридический адрес:** 187439, Ленинградская область, Волховский район, с. Колчаново, ул. Молодежная, д. 1, кв. 6

**Фактический адрес:** 187439, Ленинградская область, Волховский район, с. Колчаново, ул. Молодежная, д. 1, кв. 6

**Дата государственной регистрации:** 26.12.2005 г.

**ОГРН:** 1054700033255

**ИНН / КПП:** 4702009146/ 470201001

**Основной вид экономической деятельности:** 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

**Дополнительные коды ОКВЭД:**

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем

43.12.3 Производство земляных работ

81.29 Деятельность по чистке и уборке прочая

81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта

43.99 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки

43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций

**Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 3 человека (штатные единицы – 1 человек, принято в течение года по договорам ГПХ - 4 человека)

**Среднесписочная численность работников за 2024 год:** 3 человека (штатные единицы – 1 человек, принято в течение года по договорам ГПХ - 10 человек)

**Единоличный исполнительный орган:** директор — Низовский А.В. (с 17.12.2019 г. по настоящее время).

**2. Концепция составления бухгалтерской отчётности**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Колчановский жилищно-коммунальный сервис» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую

бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

## **2.1. Состав бухгалтерской отчётности**

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- **Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);**
- **Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);**
- **Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.**

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей.

## **2.2. Соответствие федеральным стандартам**

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

# **3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики**

## **3.1. Общие сведения об учётной политике**

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023 Организация применяет следующие упрощения:

- Объекты основных средств и нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Изменение первоначальной их стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и переоценки. Основные средства и НМА стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию. Дальнейший их учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности. Исключения – товары, морально подходящие под категорию ОС и НМА, регулярно используемые Организацией в своей деятельности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний календарный день месяца.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

### **3.2. Изменения учётной политики на 2025 год**

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

### **3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке**

#### **3.3.1. Основные средства**

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

### **3.3.2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

### **3.3.3. Запасы**

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы).

### **3.3.4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

## **4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **4.1. Основные средства и НМА**

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов НМА и ОС приведена в табличной части пояснений (таблицы 3.1, 3.2, 4.1, 4.2 — при их формировании) и в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 01 января 2025 года стоимость основных средств составляла 194 тыс. руб. (на 31.12.2024: 194 тыс. руб.). Накопленная амортизация — 167 тыс. руб.

В 2025 году поступило основных средств на сумму 157 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Выбытия / списания ОС не производилось. Начислена амортизация за 2025 год в сумме 12 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость основных средств составляет 351 тыс. руб. Накопленная амортизация — 179 тыс. руб.

**Итого в бухгалтерском балансе отражена стоимость основных средств в сумме 172 тыс. руб.**

На балансе Организации имеются объекты ОС, находящиеся в работе, но уже не амортизируемые, стоимостью 58 тыс. руб.: виброплита Impulse VP65TH – 41 тыс. руб., компьютер – 17 тыс. руб. (табл. 4.3.)

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

### **4.2. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

#### **4.3. Запасы**

Запасы Организации оцениваются по фактической себестоимости.

**По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 30 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 17 тыс. руб.),

в том числе:

- сырьё и материалы — 0 тыс. руб.;
- незавершённое производство — 0 тыс. руб.;
- готовая продукция — 0 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 0 тыс. руб.;
- прочие запасы — 30 тыс. руб. (табл. 6.1.)

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

**По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность у Организации отсутствует.** (табл. 7.1.) Это связано с погашением Покупателями своих финансовых обязательств в течении отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2025 г. дебиторская задолженность Организации составляла 270 тыс. руб. В отчетном периоде оказано услуг, выполнено работ стоимостью 852 тыс. руб. За период с 01.01.25 по 31.12.2025 г. на расчетный счет Организации поступили денежные средства в сумме 1 122 тыс. руб.

Для сравнения: дебиторская задолженность Организации на 31.12.2024 г. составляла 270 тыс. руб.

#### **4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

**По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 677 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 1 139 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 663 тыс. руб.;
- касса — 14 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

#### **4.6. Капитал**

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 486 тыс. руб. (на 31.12.2024: 905 тыс. руб.).

Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участниками / учредителем Организации на годовом собрании.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

#### **4.7. Долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства у Организации отсутствуют.

#### **4.8. Краткосрочные кредиты и займы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы у Организации отсутствуют.

#### **4.9. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность (табл. 8.1.) составляет 383 тыс. руб. (на 31.12.2024: 538 тыс. руб.), в том числе:

- авансы полученные — 240 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 28 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 15 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 100 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности **просроченная задолженность составляет 100 тыс. руб.** Данная кредиторская задолженность возникла у Организации в 2021 г. в сумме 850 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией контрагент. С 2021 г. списывается равными долями, ежегодно, на внереализационные доходы до полного списания (отражается данная операция в КУДиР).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, в данном случае перед учредителем / директором, на 31 декабря 2025 года составляет 240 тыс. руб. – задолженность Организации по подотчетным денежным средствам (сумма, необходимая к возмещению директору).

#### **4.10. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют
- имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует

### **5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

#### **5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 1 273 тыс. руб. (за 2024 год: 1 979 тыс. руб.), в том числе:

- снегоуборочные работы — 761 тыс. руб. (68 % от общей выручки);
- земляные работы (копка, планировка грунта) — 330 тыс. руб. (29 % от общей выручки);
- монтаж сантехнического оборудования — 31 тыс. руб. (3% от общей выручки)

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над выполненной работой, оказанной услугой к покупателю (заказчику) в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы / затраты на выполнение работ, оказание услуг в 2025 г. составили 1564 тыс. руб. (за 2024 г. – 1579 тыс. руб.)

Классификация по элементам затрат следующая:

- материальные затраты — 616 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 899 тыс. руб.;
- прочие затраты — 49 тыс. руб.

**По итогам 2025 года убыток составил — 291 тыс. руб.**

По итогам 2024 года была получена Выручка в сумме 400 тыс. руб.)

Убыток по итогам 2025 у Организации образовался в связи с значительным вложением денежных средств в ремонт спецтехники, с помощью которой Организация ведет свою коммерческую деятельность. А именно: приобретен отвал тракторный стоимостью 139 тыс. руб. Также проводились ремонты автотракторной техники на СТО с приобретением дорогостоящих запчастей.

## **5.2. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи**

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы»]

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 13 тыс. руб. (12 727 руб.), исчислен по ставке 1% как минимальный налог от суммы доходов. Авансовые платежи в течение 2025 года отсутствуют.

## **6. Прочие пояснения**

### **6.1. События после отчётной даты**

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): отсутствуют.

Некорректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности, но существенны для пользователей): отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не выявлено.

### **6.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности**

Организация не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введённые санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.



4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	293	135	135
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
Неамортизируемые основные средства - всего	58	58	58
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>объекты: 1. Виброплита 2. компьютер</i>	58 (41+17)	58 (41+17)	58(41+17)
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	17	( )	13	( )	( )	X	X	30	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	0	( )	17	( )	( )	X	X	17	( )	
в том числе:	за 20 г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	за 20 г. <sup>3</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
(вид)		( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 г. <sup>7</sup>	
Запасы, находящиеся в пути, - всего						
в том числе:						
(вид)						
Запасы, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
(вид)						



**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 20__ г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

**8. Обязательства**

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20__ г. <sup>3</sup>				( )	( )	
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )	( )	
(вид)	за 20__ г. <sup>3</sup>				( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>	538	1559		( 1564 )	( 150 )	383
	за 20__ г. <sup>3</sup>	790	1477		( 1579 )	( 150 )	538

в том числе:	за _____ г. <sup>2</sup>								
(вид)	за _____ г. <sup>3</sup>								
Итого	за _____ г. <sup>2</sup>								X
	за _____ г. <sup>3</sup>								X

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид)			

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	за _____ г. <sup>2</sup>			как избыточная сумма	
	за _____ г. <sup>3</sup>				
в том числе:	за _____ г. <sup>2</sup>				
(группа)	за _____ г. <sup>3</sup>				

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	616	337
Затраты на оплату труда	643	1219
Отчисления на социальные нужды	192	259
Амортизация	12	4
Прочие затраты	69	111
Итого по элементам	1532	1930
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1532	1930

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20__ г. <sup>2</sup>		За 20__ г. <sup>3</sup>	
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на финансирование капитальных затрат				
на финансирование текущих расходов				

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	
	за 20__ г. <sup>3</sup>			( )	
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	
	за 20__ г. <sup>3</sup>			( )	

(назначение)

## 12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

\_\_\_\_\_ (наименование должности) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.