

Общество с ограниченной ответственностью " РесурсВодоСнаб "  
(ООО "РВС")

ИНН 4706048403, КПП 470601001, ОГРН 1224700007510

адрес: 188691, Ленинградская область, р-н Всеволожский, г. Кудрово, мкр Новый Оккервиль,  
ул. Областная, д. 1, помещ. 131-Н

---

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

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «РесурсВодоСнаб» (ООО «РВС») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12.05.2022 г., является субъектом малого предпринимательства с 10.06.2022 г. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 37.00 – сбор и обработка сточных вод. Уставный капитал организации составляет 10 тысяч руб., состоит из 100% доли одного участника Щенникова А.В. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

**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, который 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 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. Материальные ценности для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

## 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. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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)

2.8.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Генеральный директор  
(наименование должности)

марта 2026 г.



(подпись)

Щенников Александр  
Валерьевич  
(расшифровка подписи)



## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 2025 г.	4 054	-	1 443	(1 290)	-	-	X	X	4 207	-	-	-
	За 2024 г.	4 147	-	1 355	(1 448)	-	-	X	X	4 054	-	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 054	-	1 443	(1 290)	-	-	-	-	4 207	-	-	-
	За 2024 г.	4 147	-	1 355	(1 448)	-	-	-	-	4 054	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило				списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	40 022	-	31 535	684	(39 076)	-	-	-	-	33 164	-	-	
	За 2024 г.	57 569	-	33 073	423	(51 043)	-	-	-	-	40 022	-	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	684	-	365	-	(681)	-	-	-	-	369	-	-	
	За 2024 г.	41	-	683	-	(39)	-	-	-	-	684	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 015	-	30 814	684	(37 756)	-	-	-	-	31 754	-	-	
	За 2024 г.	56 963	-	31 222	423	(50 592)	-	-	-	-	38 015	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	910	-	356	-	(361)	-	-	-	-	904	-	-	
	За 2024 г.	130	-	826	-	(47)	-	-	-	-	910	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	402	-	-	-	(266)	-	-	-	-	137	-	-	
	За 2024 г.	60	-	342	-	-	-	-	-	-	402	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	375	-	-	-	(365)	-	-	-	-	10	-	-	

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			поступило			списано			
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	152 138 -	- -	- -	- -	- -	152 138	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	175 288 177 221	77 180 14 326	- -	(80 570) (16 259)	- -	(152 138) -	19 760 175 288	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	171 673 174 108	16 560 13 535	- -	(79 935) (15 971)	- -	(91 738) -	16 560 171 673	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	18 -	3 18	- -	(11) -	- -	- -	10 18	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17 5	60 406 17	- -	(17) (5)	- -	(60 400) -	6 17	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	189 -	(189) -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2690 2 687	54 448	- -	(460) (445)	189 -	- -	957 2284	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	129 504	68 201	- -	- (147)	- -	- -	197 558	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	290 -	238 -	- -	(25) -	- -	- -	504 -	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	1 175 288	- 77 180	- -	(1) (80 570)	- -	- -	- 171 898	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	177 221 177 221	14 326 14 326	- -	(16 259) (16 259)	- -	- -	175 288 175 288	

### 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	154 826	143 302
Затраты на оплату труда	18 436	12 660
Отчисления на социальные нужды	3 647	2 295
Амортизация	5 928	5 798
Прочие затраты	6 619	6 143
Итого по элементам	189 456	170 198
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	189 456	170 198

Генеральный директор

05 марта 2026 г.



Щенников Александр  
Валерьевич