

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сертоловский Водоканал»
(ООО «Сертоловский Водоканал»)
за 2025 год**

**г.Сертолово
2026**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сертоловский Водоканал»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сертоловский Водоканал»

Адрес юридического лица:

188650, Ленинградская область, Всеволожский район, г. Сертолово, ул. Школьная, д.4

Сведения об образовании юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сертоловский Водоканал» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Всеволожскому району Ленинградской области 3 июня 2011 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 47 № 003045046 за основным государственным регистрационным номером **ОГРН 1114703003216**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4703122850**

Код причины постановки на учет (КПП): **470301001**

Бухгалтерская отчетность ООО «Сертоловский Водоканал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Сертоловский Водоканал» (далее – Общество) составляет 128 694 619,00 руб. (Сто двадцать восемь миллионов шестьсот девяносто четыре тысячи шестьсот девятнадцать рублей 00 копеек).

Уставный капитал Общества полностью оплачен, 100% уставного капитала принадлежит Администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Основным видом деятельности Общества является – Сдача в аренду движимого и недвижимого имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2025 г. составила 4 (Четыре) человека, без учета совместителей.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание Участников Общества (Высший орган управления);

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8.1. Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания Участников, определены в ст.8.3. Устава Общества.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии со ст.9.1. Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания Участников Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания Участников Общества.

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом. Вопросы, отнесенные к компетенции Генерального директора, определены ст. 9.4. Устава Общества.

Шманов Александр Анатольевич избран Генеральным директором 18.03.2024г. (Решение единственного участника Общества протокол №162 от 18.03.2024г.) сроком на 4(четыре) года. Трудовой договор №288 от 18.03.2024 г. заключен с Генеральным директором сроком на четыре года.

Обязанности главного бухгалтера исполняет Пронько Олег Валериевич.

2. Контроль финансовой деятельности Общества

В соответствии с Уставом Общества для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общество вправе, по решению общего собрания Участников Общества, ежегодно привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его участниками, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества.

Аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Общества может быть также проведена по требованию любого Участника Общества.

3. Учетная политика 2025г.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом генерального директора общества 1-У от 09.01.2020 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетной политике

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности Общества, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на счетах за балансом.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере ее признания таковой.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому долгу в отдельности.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет краткосрочные и долгосрочные обязательства по кредитам и займам.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ (оказания услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

В налоговом учете сумма прямых расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена перед составлением годовой отчетности согласно Приказа № 1 от 12.01.2026 г.

Основные показатели деятельности Общества

Общество сдает в аренду движимое и недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности Обществу. В 2025 году добавился вид деятельности по обслуживанию канализации.

Основные средства

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации на конец 2024 года у Общества нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Финансовые вложения:

По состоянию на 31.12.2025 г. составили 18 263 тыс. руб., в том числе:

- Задолженности физических лиц в сумме 28 097 тыс. руб., приобретенных у ООО «Комфорт» по договору 03-Ц/12.20 уступки прав (требования) от 30 декабря 2020 года и договору 004/21 уступки прав (требования) от 25 мая 2021 года в счет оплаты задолженности ООО «Комфорт», у ООО «Уют-Сервис» по договору 02-Ц/12.20 уступки прав (требования) от 25 декабря 2020 года и договору 001-Ц/12.20 уступки прав (требования) от 11 января 2021 года в счет оплаты задолженности ООО «Уют-Сервис». По данным задолженностям ведется работа по взысканию.

- начисленный резерв под обесценение финансовых вложений 9 834 тыс.руб.

Дивиденды

В 2025 году Общество начислило и выплатило дивиденды единственному Участнику – Администрации МО Сертолово в сумме 1 800 тыс. руб.

Иностранная валюта

Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Финансирование из бюджета.

Финансирование из бюджета не осуществлялось.

4. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

5. Информация о сделках с аффилированными лицами

В 2025 году Общество сделок с аффилированными лицами и связанными сторонами не совершало.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Риск влияния изменения валютного законодательства и курсов валют носит несущественный характер. Общество использует все расчеты в рублях, все договора заключаются в рублях.

Риск влияния изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой, продажами носит несущественный характер.

Риск влияния изменения ключевой ставки Банка России носит несущественный характер. Общество не использует кредиты.

Санкционные ограничения существенно не сказались на деятельность Общества.

7. Финансовый результат

Убыток до налогообложения Общества, полученный в 2025 году, составил **2 014 тыс. рублей.**
Чистый убыток за 2024 год – 1 790 тыс. рублей.

10. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Общество способно продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества.

11. Совместная деятельность

В 2025 году операции по участию в совместной деятельности отсутствовали.

12. Информация по сегментам

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не планируется.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В 2025 году расходов на НИОКР не производилось.

15. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2025 году составили 3 217 тыс. руб.

16. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (приложение к бухгалтерской отчетности 2025 года) заполнен с учетом налога на добавленную стоимость.

17. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год.

Аудит за 2025 год не проводился, т.к. Общество не попадает под обязательный аудит, а на проведение инициативного аудита не было решения собственника.

18. Общие правила формирования отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Согласно ПБУ 4/2023 показатели отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованными пользователями.

Критерием существенности является величина 5 процентов и более от показателя статьи отчетности.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

ООО «Сертоловский Водоканал»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Генеральный директор
«27» марта 2026 года

Шманов А.А.