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

ООО «Водоканал+»

1. Общие положения

1.1. Сведения об юридическом лице:
Наименование юридического лица (полное): ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОДОКАНАЛ +", сокращенное наименование: "ВОДОКАНАЛ +" (далее также – общество).
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7007012978.
Код причины постановки на учет (КПП): 700701001.
Дата государственной регистрации юридического лица: 30.05.2019г.
Предприятие создано решением единственного учредителя от 27.05.2019 № 1. Указанным решением утвержден Устав общества.
Размер уставного капитала: 10 000 рублей.
Доля единственного учредителя (Алёшин Петр Николаевич, ИНН 700701057004) в уставном капитале: 100%.
Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор (Алёшин Петр Николаевич). Срок полномочий генерального директора, в соответствии с Уставом общества (утвержден решением единственного учредителя от 27.05.2019 № 1) составляет 3 года.
Основным видом деятельности общества является, согласно ЕГРЮЛ: Распределение воды для питьевых и промышленных нужд (код ОКВЭД 36.00.2). В отчетном 2025 году общество не осуществляло деятельность по указанном виду.
Указанную деятельность общество не осуществляет с июля 2023 года. Обоснование: заключенные с Администрацией Чажемтовского сельского поселения договор аренды объектов единой технологической системы водоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение» от 21.09.2019 № 4 и договор аренды земельных участков от 21.09.2019 № 5 расторгнуты 27.07.2023г. на основании соответствующих постановлений Администрации Чажемтовского сельского поселения.

Предприятие в отчетном периоде применяло упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов), ставка налога 12%.

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Водоканал+» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществлялся в предприятии в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок, правила бухгалтерского учета и приказом ООО «Водоканал+» от 30.12.2020 № 1 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Основные особенности, способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой:
форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной

бухгалтерской программы 1С:Предприятие;
рабочий план счетов утвержден соответствующим приложением к Учетной политике;
исправление ошибок и изменение учетной политики: организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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. Организация 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;
критерий существенности: при формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, организация устанавливает уровень существенности, служащий основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов);
учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений - ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. **Срок полезного использования** объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету;
сырье и материалы: организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены;
учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходы по обычным видам деятельности: Обычный вид деятельности организации - распределение воды для питьевых и промышленных нужд, выделяемый в аналитическом учете как «холодное водоснабжение». Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы". Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности;
учет доходов ведется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Учет доходов организация ведет на счете 90 "Продажи". Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг водоснабжения. Выручка признается методом начисления. Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления акта оказания услуг для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а в отношении физических лиц- последнее число месяца оказания услуг, на основании данных отдела сбыта. Доходы, отличные от оказания

услуг водоснабжения, считаются прочими поступлениями. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы";

резервы по сомнительным долгам: проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3. Иная информация

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023 представлена в приложении № 1 к пояснительной записке, а именно в виде пояснений: № 7. Дебиторская задолженность, № 8. Обязательства, № 10. Расходы по обычным видам деятельности. Другая информация, предусмотренная ФСБУ 4/2023, отсутствует в виде пояснений в связи с отсутствием соответствующих фактов хозяйственной жизни предприятия.

В качестве расшифровки показателей прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах представляем данные по счету бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы» за отчётный период:

ООО "ВОДОКАНАЛ +"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2025 г.

Счет	Обороты за период	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит
91	2 512 504,62	2 512 504,62
91.01	606 380,45	606 380,45
<...>	606 380,45	
Исправительные записи по операциям прошлых лет		498,15
Прочие работы и услуги		34 000,00
Резервы по сомнительным долгам		571 882,30

91.02	943 760,87	943 760,87
<...>		943 760,87
Исправительные записи по операциям прошлых лет	11 770,03	
Оплата труда по прочим работам и услугам	26 056,02	
Расходы на услуги банков	566,73	
Резервы по сомнительным долгам	896 499,17	
Страховые взносы по прочим работам и услугам	7 868,92	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 000,00	
91.09	962 363,30	962 363,30
<...>	962 363,30	962 363,30
Итого	**2 512 504,62**	**2 512 504,62**

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	586	(243)	1	-	(7)	(12)	(571)	-	568	(567)
	За 2024 г.	669	(327)	2	-	(85)	-	(656)	-	586	(243)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	572	(243)	-	-	(5)	-	(571)	-	567	(567)
	За 2024 г.	656	(327)	-	-	(84)	-	(656)	-	572	(243)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	_	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	-	-	-	-	(11)	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	586	(243)	1	-	(7)	(12)	(571)	x	568	(567)
	За 2024 г.	669	(327)	2	-	(85)	-	(656)	x	586	(243)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Расчеты с покупателями и заказчиками	567	567	571	571	656	656
Всего	567	567	571	571	656	656

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 2025 г.	961	-	-	-	-	-	961
	За 2024 г.	961	-	-	-	-	-	961
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	961	-	-	-	-	-	961
	За 2024 г.	961	-	-	-	-	-	961
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	53	-	-	(43)	-	-	10
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	30	-	-	(20)	-	-	10
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.			-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	971	-	-	-	-	X	971
	За 2024 г.	1014	-	-	(43)	-	X	971

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:			-			
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	0.364
Отчисления на социальные нужды	-	3.448
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2.200	52.294
Итого по элементам	2.200	56.106
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2.200	56.106