

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту
о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ВОДЕКО»**

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В отчетности за 2025г. показаны данные за 2024г. и за 2023г. так, как если бы они изначально были составлены по правилам ФСБУ 4/2023, т.е. ретроспективным пересчетом.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВОДЕКО»
(Общество)

Сокращённое наименование: ООО «ВОДЕКО»

Адрес местонахождения: 443075, Самарская область, г. Самара, мкр. Крутые Ключи,
д. 33, кв. 31

ИНН / КПП: 6312135727 / 631301001

ОГРН: 1146312001296

ОКПО: 21270608

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19.02.2014г.

Уставный капитал организации составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек, единственным учредителем является Христюбова Галина Алексеевна (доля в уставном капитале - 100%).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025г. составила 4 (четыре) человека.

В соответствии с Уставом Высшим органом общества является Общее собрание участников общества, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества.

Исполнительным органом является Директор Гудков Сергей Анатольевич.

Зависимых и дочерних предприятий, филиалов, представительств, а также обособленных подразделений Общество не имеет.

Основным видом деятельности предприятия является Распределение воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.2), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Учетная политика

Учётная политика Общества утверждена приказом от 30.12.2021г. № 19 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

На оплату отпусков производятся отчисления в резерв. Ежемесячный процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда .

Конкретный размер отчислений в резерв определяется ежемесячно путем умножения месячной суммы фактических расходов на оплату труда на процент отчислений в резерв. Расходы на оплату отпусков списываются за счет созданного резерва.

2.1. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности в размере 5% процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они были понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12, п.13 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п.29, п.33.а, п.35 ФСБУ 6/2020 амортизация по всем объектам основных средств (исключения в соотв. с п.28 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости этого объекта в соответствии с п.31.в ФСБУ 6/2020.

Сроки полезного использования основных средств определяются по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

2.3. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4. Доходы и расходы

Организация применяет метод начисления для учета доходов и расходов в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ.

Таким образом, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Основным видом деятельности предприятия является Распределение воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.2), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- Доходы от транспортировки канализационных стоков;
- Доходы от транспортировки питьевой воды;
- Доходы от технологического присоединения к системе водоотведения;
- Доходы от технологического присоединения к системе водоснабжения;
- Прочие доходы.

Все прямые затраты учитываются на счете 20.01 «Основное производство», косвенные расходы - на счете 26 «Общехозяйственные расходы», счет 25 «Общепроизводственные расходы» не применяется.

3. Основные показатели деятельности организации

В 2025г. ООО «ВОДЕКО» оказывало услуги по распределению воды для питьевых и промышленных нужд.

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2025г. составила 300 268 тыс.руб., из них стоимость основных средств, пригодных к использованию - 268 913 тыс.руб. (амортизация на 31.12.2025г. составляет 58 432 тыс.руб., в т.ч. за 2025г. – 11 963 тыс.руб.), а также незавершенное строительство в размере 31 354 тыс.руб.

Основные средства, пригодные к использованию, включают:

- сооружения (264 596 тыс.руб.);
- машины и оборудование (3 908 тыс.руб.);
- другие виды основных средств (409 тыс.руб.).

У Общества есть выданные займы в размере 18 644 тыс.руб., т.к. в 2023-2024гг. срок погашения части займов в размере 6 200 тыс.руб. составляет более 12 месяцев, они представлены в бухгалтерском балансе как долгосрочные финансовые вложения. В связи с тем, что срок погашения финансовых вложений, ранее представленных в бухгалтерском

балансе как внеоборотные активы, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, то указанные активы представляются как краткосрочные и включены в раздел оборотных активов организации на основании п.15 ФСБУ 4/2023.

У организации имеются авансы, выданные подрядчикам в связи со строительством объектов основных средств. Сумма выданных авансов отражена по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса согласно ФСБУ 4/2023. Авансы 2023г. и 2024г., ранее отраженные по строке «Дебиторская задолженность», в отчетности за текущий период также отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сумма выданных авансов подрядчикам на строительство основных средств на отчетную дату 2025г. составила 15 934 тыс.руб.

Размер запасов за 2025г. увеличился на 784 тыс.руб., стоимость на 31.12.2025г. составляет 1 155 тыс. руб.

На отчетную дату в бухгалтерском балансе представлена сумма НДС, не предъявленная к вычету, в размере 1 237 тыс.руб.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность Общества существенно увеличилась по сравнению с 2024г. и на 31.12.2025г. составила 48 070 тыс.руб.

На 31.12.2025г. в организации открыт депозитный счет на сумму 24 200 тыс.руб., что меньше депозита 2024г. более, чем в 2 раза.

Денежные средства за 2025г. снизились с 272 тыс.руб. до 75 тыс.руб. на 31.12.2025г.

В составе прочих оборотных активов Общества представлены расходы будущих периодов в размере 39 тыс.руб.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

У Общества есть полученный займ в размере 123 тыс.руб., т.к. в 2023-2024гг. срок погашения займа составляет более 12 месяцев, он представлен в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. В связи с тем, что срок погашения займа на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, то указанное обязательство представляется как краткосрочное и включено в раздел краткосрочных обязательств организации на основании ФСБУ 4/2023. Проценты по полученному займу представлены в разделе долгосрочных обязательств, т.к. срок их погашения на отчетную дату составляет более 12 месяцев.

За 2025г. произошло значительное увеличение кредиторской задолженности с 52 534 тыс.руб. до 92 851 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025г., в большей степени увеличилась задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг для текущей деятельности Общества.

По строке оценочных обязательств представлен остаток неиспользованного резерва по отпускам в размере 306 тыс.руб.

Выручка по основной деятельности за 2025г. составила 130 029 тыс.руб., уменьшение выручки по сравнению в 2024г. связано с наименьшим объемом оказанных услуг по технологическому присоединению к сетям водоснабжения и водоотведения в 2025г.

При этом выручка от транспортировки питьевой воды и канализационных стоков за 2025г. выросла по сравнению с прошлым, 2024, годом.

Расходы по основному виду деятельности, управленческие расходы и прочие расходы Общества в 2025г. значительно выросли.

Прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним фактом хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах на основании п.28 ФСБУ 4/2023, в результате чего прочий доход за 2024г. в текущем отчете о финансовых результатах был зачтен с прочим расходом, и учтен по строке прочих доходов предприятия.

В 2025г. наблюдается увеличение прибыли от внереализационной деятельности Общества на 595 тыс.руб.

По итогам года у Общества выявился финансовый результат в виде убытка в размере 12 327 тыс.руб.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Общество считает существенной информацию, подлежащую раскрытию в отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств, в упрощенной бухгалтерской отчетности, поэтому в соответствии с п.54в ФСБУ 4/2023, данная информация раскрывается в виде таких отчетов, а не пояснениях.

4. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности в 2025г. в пояснительной записке не раскрывается по причине ее отсутствия в хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

5. Информация о государственной помощи

Информация о государственной помощи в 2025г. в пояснительной записке не раскрывается по причине отсутствия государственной помощи в хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

6. Иная информация

В отчетном периоде у ООО «ВОДЕКО» отсутствовали некоторые виды активов и обязательств, в связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Директор ООО «ВОДЕКО»

Гудков С.А.