

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Водопроводная Аллея»
за 2025 год

I. Общие сведения

Акционерное общество «Водоканал-Мытищи» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы 10 января 2006 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1065029000101. При постановке на учет в налоговом органе присвоены ИНН/КПП 5029088173/502901001.

Единственным акционером АО «Водоканал-Мытищи» является муниципальное образование «Городской округ Мытищи Московской области» в лице администрации городского округа Мытищи Московской области.

На основании решения единственного акционера АО «Водоканал – Мытищи» (Постановление №634 от 27 февраля 2026г. Администрации г.о. Мытищи Московской области «Об изменении наименования АО «Водоканал – Мытищи»») акционерное общество «Водоканал – Мытищи» переименовано в Акционерное общество «Водопроводная Аллея». Запись в ЕГРЮЛ внесена регистрирующим органом 16 марта 2026г., а также зарегистрирован Устав АО «Водопроводная Аллея».

Место нахождения Общества (адрес): 141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Водопроводная Станция, владение № 4В, строение 1.

Размер оплаченного уставного капитала составляет 28 229 233 руб. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 13.04.2022г.

Целью деятельности общества испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (анализ проб воды).

Список лиц, зарегистрированных в реестре акционеров, процент по количеству акций которых, составляет свыше 5,00% от уставного капитала на 31.12.2025 г.:

№ п/п	Наименование/ФИО	Страна	Кол-во акций, шт.	Доля в % от УК
1	Муниципальное образование в лице администрации городского округа Мытищи Московской области	РФ	28 229 233	100%
Итого акций:			28 229 233	

Бенефициарный владелец Общества не устанавливается в силу п.2 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 N115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма": «идентификация бенефициарных владельцев не проводится в случае, если муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в уставном капитале Общества».

Структура органов Общества:

- **Общее собрание акционеров (единственный акционер)**, является высшим органом Общества, принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции Уставом и действующим законодательством. Решения принимаются единолично, оформляются письменно;
- **Совет директоров** осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, подотчетен единственному акционеру;
- **Генеральный директор** (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, подотчетен совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

Совет директоров Общества в составе, действующем с момента избрания в 2024 году (Решение единственного акционера №1 от 27.06.2024 г.):

1. Иванова Л.С.
2. Башлыков Я.В.
3. Яськив И.В.
4. Нуштаев П.Ю.
5. Шашков М.А.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

Балякин Сергей Валерьевич, в должности Генерального директора, с 18.08.2021 г. по настоящее время. Избран советом директоров (протокол №5 от 28.06.2021 г.) сроком на 5 лет согласно Уставу.

Органом контроля общества является ревизионная комиссия. Избирается ежегодно в количестве 3 (трёх) человек.

Среднесписочная численность сотрудников составила на 31.12.2025 г. - 8 чел., 31.12.2024 г. - 138 чел.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

II. Существенные аспекты учетной политики

2.1 Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов и утверждена приказом Общества от 29.12.2020 г. № Прз 160-20 «Об утверждении учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения на 2021 год», дополнения к учетной политике утверждены приказом № ПрО-172/1-21 от 31.12.2021г.

В связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 в учетную политику внесены изменения приказами № ПрО-231-22, ПрО-230-22 от 31.12.2021г. Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 в учетную политику внесены изменения приказом № ПрО-52/23 от 28.12.2023г. Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса (детализирован);
- отчета о финансовых результатах (детализирован);
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, а также пояснений к ним, в том числе раскрывающих краткий обзор основных положений учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2 Основные средства

К основным средствам отнесены активы, удовлетворяющие критериям признания, определенным ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н. Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

В отчетном периоде в обществе основных средств нет.

2.3 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов

периода, в котором они завершены. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

В отчетном периоде в обществе нематериальных активов нет.

2.4. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отчетном периоде в обществе запасов нет.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Акционерным обществом «Водоканал-Мытищи» ведется отдельный учет доходов и расходов.

Затраты по каждому виду работ, услуг аккумулируются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах, в конце отчетного периода признаются в составе расходов на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Затраты общехозяйственного назначения собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце отчетного периода признаются в составе расходов на счет 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

2.6. Денежные средства

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе отражена за минусом суммы НДС.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитывается дооценка имущества и прочие доходы, учитываемые в капитале.

Резервный капитал Обществом формируется в соответствии с законодательством и Уставом Общества.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков на конец отчетного года.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

2.10. Признание выручки от продажи и расходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В выручку включаются доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. Налог на прибыль

Общество установило способ определения текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 22 ПБУ 18/02). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании сравнительного анализа бухгалтерских и налоговых регистров без отражения на счетах бухгалтерского учета (абз.2 п. 3 ПБУ 18/02).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.12. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяются Обществом с отчетности за 2025 г.

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы

На 31.12.2025г. нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения в НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. объекты основных средств в учете Общества отсутствуют, учтены только права пользования активами по договору аренды на сумму 1 221 тыс. руб.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. товарно-материальные ценностей (МПЗ) в учете общества отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 54 373 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 66 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 264 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. не создавался.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. Капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2025 г. – 28 229 тыс. руб.

Акции, выпущенные в соответствии с решением единственного акционера Общества (Постановление администрации городского округа Мытищи Московской области №1822 от 22.06.2020 г.), размещены и оплачены акционером в полном размере.

По состоянию на 31.12.2025 г. изменения в размере уставного капитала не зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Общее количество акций – 28 229 233 шт.

Нераспределенная прибыль (остаток) с учетом фактического использования на 31.12.2025 г. составляет 24 494 тыс. руб., в том числе: убыток 2025 г. – 34 732 тыс. руб.

Резервный капитал (по условиям Устава Общества) – 1 246 тыс. руб.

3.7. Обязательства Общества

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам отсутствуют

Кредиторская задолженность:

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 420 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 1 081 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 7 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 66 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.8. Выручка

Общество в 2025 году признало выручку от реализации услуг – 5 255 тыс. руб. (без НДС), в т. ч. по видам деятельности:

Показатели	2025 г.	2024 г.
1. Анализ проб воды	5 255	
2. Водоотведение и водоснабжение	-	545 406
3. Технологическое присоединение	-	2 784
4. Прочие услуги	-	14 108

(тыс. руб.)

5. Аренда	-	506
6. Негативное воздействие	-	31 730
Итого	5 255	594 534

3.9. Себестоимость

Себестоимость услуг по видам деятельности формировалась на основании экономически обоснованных затрат согласно ПБУ 10/99 и составляет:

- в 2025 г. – 20 080 тыс. руб.
- в 2024 г. - 611 273 тыс. руб.

3.10. Налог на прибыль

Общество установило способ определения текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 22 ПБУ 18/02). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании сравнительного анализа бухгалтерских и налоговых регистров без отражения на счетах бухгалтерского учета. Результат оформляется в виде расчета.

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год убыток до налогообложения – 34 732 тыс. руб. (2024г. убыток – 474 283 тыс. руб.). За отчетный период по данным налогового учета убыток за 2025 г. составил 30 976 тыс. руб. (2024 г. убыток - 477 708 тыс. руб.)

3.11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

Балякин С.В.

Главный бухгалтер

Колтунова Г.В.



27 марта 2026 г.