

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Водолей» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «ВОДОЛЕЙ» зарегистрировано 16 апреля 2015 регистрационный номер 1157746351620, ИНН 7734352150 КПП 773401001.

Основным и единственным видом деятельности Организации в 2025 году являлась деятельность ветеринарная (ОКВЭД 75.00).

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 20 000 (Двадцать тысяч) руб.

Состав аффилированных лиц:

Киселева Евгения Валерьевна — учредитель компании;

Пестряк Андрей Викторович — генеральный директор компании.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Учетная политика компании на 2025 год утверждена приказом №31-12-2024 от 31.12.2024. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО, списание запасов по себестоимости начальных (первых) покупок.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

		п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	3. 1 Показатели существенности	
Показатели существенности	При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению (обособленно), существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период не менее 10% (десяти) процентов.	п. 10 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

3. Структура баланса на 31.12.2025 г

А) Денежные средства – 127 тыс руб:

Расчётный счет - 106 тыс руб

Б) Дебиторская задолженность – 5 тыс руб:

Авансы выданные – 5 тыс руб

В) Кредиторская задолженность – 68 тыс руб:

Задолженность по налогам – 68 тыс руб

4. Оценка стоимости чистых активов.

Чистые активы общества на 31.12.2025 составляют – 74 тыс руб

Чистые активы общества на 31.12.2024 составляли – 225 тыс руб

Убыток, полученный за 2025 год нашей организацией, составил 156 тыс руб.

5. Состав основных средств

Основные средства на балансе организации на 31.12.2025 составляют по остаточной стоимости 10 тыс руб – рентгеновский аппарат.

Изменения стоимости основных средств в результате их переоценки или обесценения в отчетном периоде не было, резерв под обесценение ОС не создавался.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Внеоборотные активы по субсчетам 08.03 «Строительство объектов основных средств», 08.04 «Приобретение объектов основных средств» отражены в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 года. отсутствуют.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 резерв на предстоящие отпуска не создавался.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует (за декабрь 2025 года заработная плата была выплачена в последний рабочий день декабря). Списочная численность - 3 чел.

8. Выданные и полученные обеспечения и платежи отсутствуют.

9. Прочая информация

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке.

Макроэкономическая и политическая ситуация в стране и в мире в результате проведения специальной военной операции РФ на территории Украины, и введения мировых экономических санкций, оказывает существенное влияние на деятельность Общества и ее непрерывность. Общество не осуществляет сотрудничество со странами – импортерами санкционных товаров. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор
ООО «Водолей»

Пестряк А.В.