

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «Аквасеть»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Аквасеть» далее – ООО «Аквасеть» зарегистрировано 03.05.2017г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области (Свидетельство о государственной регистрации) ОГРН 1175658009889, ИНН 5609185734, КПП 560901001. Адрес местонахождения: Оренбургская область, г. Оренбург, ул. ШОССЕЙНАЯ, д. 30.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
- Кудрина Ольга Вячеславовна - 90% доли в уставном капитале,
 - Лебедихина Лионелла Олеговна – 10 % доли в уставном капитале,
- 1.4. Орган управления обществом: Директор – Воронова Альфия Рафатовна , действующая на основании протокола собрания учредителей общества с ограниченной ответственностью «Аквасеть» от 26.04.2017.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: – ОКВЭД 46.74.2 (Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитерно-технической арматурой).
- 1.6. Дополнительный вид деятельности организации:
- ОКВЭД 46.73 (Торговля оптовая лесоматериалами строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием).
 - ОКВЭД 46.74 (Торговля оптовая скобяными изделиями , водопроводным и отопительным оборудование и принадлежностями).
 - ОКВЭД 47.52.5 (Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах).
 - ОКВЭД 47.54. (Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах).
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 11 человек.
- 1.8. ООО «Аквасеть» относится к малому предприятие в соответствии с Законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ П. 3 ч. 1.1 ст. 4, постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265
- 1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.10. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998

№ 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. *Учетная политика* утверждена приказом директора от 31.12.2024 № Б/Н (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. *Бухгалтерский учет* ведется с использованием специализированной бухгалтерской, компьютерной программы *1С:Бухгалтерия 8.3*.

3.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу учитываются на суб.счете 44.01 «Издержки обращения организации осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Учет запасов.

Стоимость запасов формируется исходя из цены поставщика. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг, арендная плата за производственные помещения, стоимость работ подрядчиков.

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: подп. «б», «в» п. 11, п. 21 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция к Плану счетов

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ	Вид запасов
по себестоимости каждой единицы	по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Стоимость запасов формируется исходя из цены поставщика.

Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

3.7. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период составила 31162 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Это связано из-за сложившихся обстоятельств, связанных с сенсационной политикой иностранных государств и организаций против России. Повышение цен у поставщиков и спад покупательского спроса. Затраты и себестоимость организации выросли.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и раскрытию в отчетности, нет.

Директор

ООО «Аквасеть»

Воронова А.Р.

«__» _____ 2026 г.