Общество с ограниченной ответственностью
«АКВАМЕТР"

ИНН 2221221114, КПП 222101001, ОГРН: 1152225011135
адрес: 656011, Алтайский край, г.Барнаул, проспект Ленина, дом 147А

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый организацией: 28.29.1 Производство газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрования.

Дополнительные ОКВЭД по которым ведется деятельность:
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха – 43.22
- Торговля оптовая неспециализированная – 46.9
- Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд – 36.00.1

2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- - 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 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.

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.2 Учет запасов

Запасы принимаются к учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

2.3 Аренда

Заключены договора лизинга по транспортным средствам. По лизингу правила учета разные в БУ и НУ, разница расходов объясняется разным порядком отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам лизинга. В бухгалтерском учете, согласно ФСБУ25/2018 отражается актив в виде «ППА» и обязательства перед лизингодателем «ОА». Право пользования активом «ППА» амортизируется, с включением сумм начисленной амортизации в расходы. Таким образом, в бухгалтерском учете лизингополучателя учитываются расходы амортизации ППА.

В налоговом учете в составе расходов лизингополучателя отражаются только лизинговые платежи, начисляемые в соответствии с условиями договора лизинга . (пп.10.п.1 ст.264 НК).

В бухгалтерском учете платежи по лизингу отражаются по Дебету счета 76.07.1 «Арендные обязательства» и не принадлежат к расходам. Стоимость поступившего в лизинг оборудования учитывается по кредиту этого счета и закроется после всех платежей по лизинговому договору.
Таким образом возникает расхождение данных по расходам в Отчете о финансовых результатах и Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2025 год.

Декларация по налогу на прибыль: **Отчет о финансовых результатах**

Расходы Строка 030 сумма 67212 (тыс.руб) Расходы Строка 2120 – сумма 66251(тыс.руб.)

2.4.Доходы и расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.5 Иная информация

Уставный капитал Общества составляет 10000,00 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Иващенко Александр Валентинович, доля участия – 100 процентов.

Директор Иващенко А.В.