

## ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год.

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВОДНАЯ ТЕХНИКА», юридический адрес: 119530, г. Москва, Очаковское ш, д.28 , стр.2 , помещение 8Б/3/3

Адрес (место нахождения) юридического лица: 119530, г. Москва, Очаковское ш, д.28 , стр.2 , помещение 8Б/3/3

Дата государственной регистрации: 12 февраля 2015 года.

ОГРН: 1115032001255.

ИНН: 5032196725.

КПП: 772901001.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по Московской области, свидетельство 50 №014446204.

Зарегистрировано обособленное подразделение по адресу : МО , г.Одинцово, ул. Транспортная 2Б

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Телефон: +7(495) 771-72-71

Адрес электронной почты: 104@wtpump.ru

Уставный капитал ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» (далее - Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей.)

Учредителем является гражданин Российской Федерации- Исаев Максим Евгеньевич –доля участия - 100%.

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» , является оптовая торговля скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

### Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека.

Средняя заработная плата составляет 81,04 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2025 года отсутствует.

### Годовая бухгалтерская отчетность

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам , утвержденным приказом Минфина РФ № 66 н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности : Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании полученных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов, последовательности применения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### **Учетная политика, информация о деятельности предприятия.**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» (далее - Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» (далее - Общество).

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе 2022 года в сумме

- 136281 тыс. руб. - дебиторская задолженность,
- 172560 тыс. руб. - кредиторская задолженность.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. За 2025 год амортизация основных средств начислена в сумме 474 тыс. руб.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатации учитываются в количественном выражении за материальноответственными лицами на забалансовом счете МЦ.04.

Затраты на проведение текущих ремонтов в 2025 году включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2025 года на сумму 670 тыс. руб. Объекты основных средств, стоимость которых не погашалась в течении отчетного периода, на балансе ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» отсутствуют.



**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2025 году не имело.

#### **Материально-производственные запасы.**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ).

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

Суммарная ставка налога на прибыль составляет 25 процентов.

ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2023 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения. На 31.12.2025 г. составил 94,1 тыс. руб., рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

##### **Признание доходов**

Доходы ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

За 2025 год доходы по обычным видам деятельности составили 55260 тыс. руб.

##### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт б ПБУ 10/99).

За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 14,3 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов в 2025 году составила 2370,5 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов в 2025 году составила 1257,8 тыс. руб.

### **Информация о непрерывной деятельности.**

Бухгалтерская отчетность ООО " ВОДНАЯ ТЕХНИКА " подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы общества положительные на протяжении длительного периода деятельности общества, на 31.12.2022 год составляют 121134 тыс.руб

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что выявленные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2022 год предприятие увеличивает доход от реализации продукции, наращивает обороты, имеются заключенные контракты на реализацию. У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата в перспективе на 2022 год не предусматривается. Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

### **Связанные стороны.**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО " ВОДНАЯ ТЕХНИКА " не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение, продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- оказание услуг по договорам поручения и агентским договорам.

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники – физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

### **Условные обязательства и условные активы.**

ООО " ВОДНАЯ ТЕХНИКА " участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, Обществом не создавался.

Выданных обеспечений Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет полученных обеспечений обязательств.

### **Иная информация.**

Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность

Влияние специальной военной операции (СВО)

Начало в 2022 году специальной военной операции (далее - СВО) оказало большое влияние на российскую и мировую экономику.

На деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и др.

Организация относится к сферам деятельности, непосредственно затрагиваемым происходящими в связи с СВО событиями.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках *существенно влияет* на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

Организация оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как существенное:

- уменьшение выручки от продаж на 1,4 % в 2025 году, и прогнозируемое уменьшение на 4 % в 2026 г.;

- увеличение расходов организации на 15 600 тыс. руб. в год только в отношении социальных налогов,

#### **Негативное влияние. Падение объема выручки, рост курса валют**

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает организация.

События в результате СВО привели, в том числе, к существенному росту курса доллара США, что привело к увеличению расходов организации и суммы отрицательных курсовых разниц.

По оценке организации прибыль от продаж организации в результате этих факторов снизилась. Обязательства, подлежащие погашению в следующие периоды, тоже несколько снизились

В 2022-2025 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у общества значительно сменился состав контрагентов – поставщиков

Также введение санкций привело к сокращению в деятельности Общества, что привело к снижению объема выручки примерно на 70 % по сравнению с 2024 г. при запланированном росте на.

Все это негативно сказалось на финансовом результате организации, но не приводит к сомнениям в непрерывности деятельности организации.

#### **21.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть правовые (изменение налогового законодательства), страховые (пандемии) и иные

риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

### **Валютный риск**

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой. В настоящее время Общество не располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также не имеет кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

### **Налоговые риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **Информация об экологической деятельности**

В 2025 году общество экологическую деятельность не вело.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА»



О.А.Исаева