

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «АКВАТОРИЯ ПЛЮС»

(ООО «АКВАТОРИЯ ПЛЮС») ИНН 5047250005, КПП 504701001

Адрес: 141402, Московская область, г Химки, ул Ленинградская, дом 29, этаж 9, офис 905/3

ООО «АКВАТОРИЯ ПЛЮС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности по ОКВЭД:

93.11 — Деятельность спортивных объектов.

### 2 Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость.

Информация об операциях с взаимозависимыми лицами, если таковая имеется, отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах обособленно.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **3 Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **4 Основные средства и нематериальные активы**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства и нематериальные активы классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Переоценка основных средств не производится.

Основных средств и нематериальных активов на балансе нет.

### **5 Аренда**

По договору аренды применяется упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

## 6 Запасы

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

### Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	4 149	(4 149)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 624	(7 624)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	4 149	(4 149)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 624	(7 624)	-	-	-	-	-	-

## 7 Дебиторская задолженность

### Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	479	-	180	-	(175)	-	-	-	-	483	-
	За 2024 г.	422	-	246	-	(177)	(13)	-	-	-	479	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	169	-	176	-	(169)	-	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	190	-	169	-	(177)	(13)	-	-	-	169	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	233	-	-	-	-	-	-	-	-	233	-
	За 2024 г.	233	-	-	-	-	-	-	-	-	233	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	77	-	-	-	(6)	-	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	-	77	-
	За 2025 г.	479	-	180	-	(175)	-	-	X	-	483	-
	За 2024 г.	422	-	246	-	(177)	(13)	-	X	-	479	-

## 8 Обязательства

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства всего	За 2025 г.	4 701	5 321	3	(4 168)	-	-	5 857
	За 2024 г.	4 505	4 442	1	(4 246)	-	-	4 701
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 042	4 982	3	(4 017)	-	-	5 011
	За 2024 г.	4 187	4 016	1	(4 162)	-	-	4 042
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	84	57	-	(84)	-	-	57
	За 2024 г.	84	84	-	(84)	-	-	84
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	334	-	-	(67)	-	-	267
	За 2024 г.	233	101	-	-	-	-	334
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	69	1	-	-	-	-	70
	За 2024 г.	-	69	-	-	-	-	69
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	172	280	-	-	-	-	453
	За 2024 г.	-	172	-	-	-	-	172
Итого	За 2025 г.	4 701	5 321	3	(4 168)	-	X	5 857
	За 2024 г.	4 505	4 442	1	(4 246)	-	X	4 701

## 9 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доход по основному виду деятельности в 2025 году -41 299 тыс. руб.

### Расшифровка расходов по основному виду деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 926	!
Затраты на оплату труда	3 586	.
Отчисления на социальные нужды	995	869
Амортизация	-	-
Прочие затраты	32 828	34 093
Итого по элементам	39 336	42 356
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 336	42 356

## 10 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Агаев Искендер Аскендерович, доля участия — 100 процентов.

Выплата дивидендов в 2025 году не проводилась.

### Отчет об изменениях капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	20	-	-	-	-	(1 248)	(1 228)
<b>За 2024 г.</b> Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	2 097	2 097
Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(3 672)	(3 672)
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	20	-	-	-	-	(2 823)	(2 803)
<b>За 2025 г.</b> Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	330	330
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(2 223)	(2 223)
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	20	-	-	-	-	(4 716)	(4 696)

#### 11 Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Агаев Искендер Аскендерович.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

#### 12 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Агаев Искендер Аскендерович