

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам
ООО «АКВАДРИНК»
за 2025 год

2026 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКВАДРИНК»

Сокращенное наименование: ООО «АКВАДРИНК»

Место нахождения: 115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Дубининская, дом 11/17, строение 3, помещение 10Б/1/П

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является:

Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками

Среднегодовая численность работающих в ООО «АКВАДРИНК» составила:

На 31.12. 2025 г.	На 31.12 2024 г.
3	35

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «АКВАДРИНК» осуществляется единоличным исполнительным органом общества, которым является Генеральный директор.

Генеральный директор – Крутир София Семёновна

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась

Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «АКВАДРИНК» в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Учредитель – Крутир София Семёновна, доля владения составляет 100%.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в программе «1С:Бухгалтерия». Представление отчетности в государственные налоговые органы в электронном виде осуществляется с помощью встроенного сервиса «1С-Отчетность».

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенные элементы учетной политики.

С 1 января 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», В связи, с этим были изменены правила документального оформления результатов инвентаризации и порядок оценки выявленных излишков (по справедливой стоимости).

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим в учетную политику внесены следующие изменения в части представления информации:

- Состав и формы бухгалтерской отчетности приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023. Пересмотрены группировка и наименования отдельных показателей баланса и отчета о финансовых результатах для обеспечения их достоверности и существенности.

- Не было необходимости пересчитывать (реклассифицировать) показатели за 2023 и 2024 годы в соответствии с новой структурой отчетности.

- Существенных корректировок капитала и финансового результата при переходе не возникло.

- Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет более 5 %.

- Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках

Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	10 - 20
Машины и оборудование	5- 10
Транспортные средства	5-8
Прочие виды основных средств	1 -3

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете специально созданной комиссией.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно.

Элементы амортизации основных средств проверяются на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости их пересмотра (по результатам проверки - вносятся корректировки).

Элементы амортизации были проверены Обществом на 31.12.2025г. и не изменились в части сроков полезного использования.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря отчетного года. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Для проверки активов на обесценение Общество в качестве возмещаемой суммы актива принимает ценность использования - экономическую выгоду, которую можно получить от использования генерирующей единицы актива (п. 20 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). В случае если балансовая стоимость актива превышает его ценность использования, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не выявлены признаки возможного обесценения.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Неамортизируемых объектов основных средств – нет. На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем обесценения не проводилось.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ликвидационной стоимостью более нуля, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обеспечение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обеспечение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

За период 2025 года ООО «АКВАДРИНК» имело краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения (предоставленные займы) в тыс. руб.:

Заемщик	Сальдо на 01.01.2025	Предоставлено займов за период 2025 г	Возвращено займов за период 2025 г	Сальдо на 31.12.2025 г.
Крутир София Семёновна	0	150	0	150
Итого	0	150	0	150

Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости, при этом приобретённые запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

Проверка на обесценение запасов проводится силами Общества перед составлением промежуточной и годовой бухгалтерской отчетностью. По результатам проверки на обесценение создается резерв по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве МПЗ и списываются на расходы в момент передачи МПЗ в эксплуатацию.

Резерв по запасам определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019).

Контроль над сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете МЦ 04.

Применяемый способ расчета себестоимости запасов – по средней себестоимости.

Наличие и движение материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют запасы в залоге. Оснований для начисления резерва по запасам не выявлено на отчетную дату

Оснований для начисления резерва по запасам не выявлено на отчетную дату.

В строке 1210 «Запасы»

Наименование	На 31.12.2025 г.
Материально-производственные запасы	18 206
Итого	18 206

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты и включаются в состав прочих расходов.

После списания дебиторской задолженности при непогашении задолженности и истечении срока исковой давности, задолженность отражается за бухгалтерским балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет. Аналитический учет на счете 007 ведется по каждому должнику и каждому долгу для контроля за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- менее 1 года (365) - 25%
- более 1 года (365) - 50%

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности оснований для создания резерва на 31.12.2025г. нет.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетный счет	3	35
Касса	-	-
Депозитный счет	-	-
Итого	3	35

Прочие оборотные активы

В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» учитываются:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	1591	539
Потери от порчи ценностей	22408	
Расчеты по авансам выданным	58	32
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	30248	36550
ИТОГО	54305	45 032

Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

В строке 1300 «Капитал» учитываются:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Уставной капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	5055	11750
ИТОГО	5065	11760

Заемные средства

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 мес., до истечения указанного срока учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Тыс. руб.

Виды заемных средств	Валюта	Период	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств	Задолженность на конец года
Займы полученные	RUB	за 2024 г	7776	44793	3240	8921	43648
		за 2025 г	43648	4995	4911	4485	44158

Кредиторская задолженность

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025 г.
Расчеты с контрагентами в рамках ведения финансовой деятельности организации	23133
Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению	233
Расчеты с персоналом по оплате труда	75
ИТОГО	23441

Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов и расходов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Классификация доходов:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (далее - выручка).

Метод признания доходов и расходов: доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, по мере готовности работы, услуги, продукции (пункт 12, 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы общества, связанные с реализацией и продвижением готовой продукции признаются коммерческими расходами. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы общества, связанные с нуждами управления организацией, признаются управленческими расходами. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка по основному виду деятельности	37978	28055	151718	124527
Прочие доходы	1907		0	
ИТОГО	39885	28055	151718	124527

Расходы

Наименование показателя	2025 (Прочий расход)	2024 (Прочий расход)
Общехозяйственные и административные расходы	3371	17652
Прочие операционные доходы и расходы	4911	4021
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	8042	68
ИТОГО	16324	21741

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов ведется на отдельном счете 09 «Отложенные налоговые активы». Учет отложенных налоговых обязательств ведется на отдельном счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом. В 2025 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%.

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Текущий налог на прибыль (по декларации)	561	1103

Дивиденды

В 2025 году Общество выплатила дивиденды в сумме 344 828 рублей, и перечислило НДФЛ 44 828 рублей.

Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В тыс. руб.

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период
оплата труда	1003
Страховое взносы	300

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

Генеральный директор
Крутир С.С
29.03.2026г