ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АКВА-СЕРВИС»

(далее – Общество)

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АКВА-СЕРВИС»
- **ИНН:** 2501011543
- **ОГРН:** 1042500608083
- **Дата регистрации:** 30.12.2004г.
- **Место нахождения:** 692342, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Таежная, д. 2/24
- **Основной вид деятельности:** 47.11 – Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16)
- **Единица измерения:** тыс. рублей
-

Стандарты, по которым составлена отчётность:

Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учёта. ООО Аква-Сервис 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. Учётная политика организации утверждена в новой редакции от 30.12.2024 года, в связи с вступлением в силу в 2025 году ФСБУ № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ФСБУ № 28/2023 «Инвентаризация».

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом особенностей, предоставленных для малых предприятий:

- **Форма отчетности:** упрощенная (баланс и отчет о финансовых результатах).
- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.
- **Запасы:** оцениваются по фактической себестоимости, резервы под снижение стоимости не создаются ввиду отсутствия признаков обесценения.
- **Доходы и расходы:** признаются по методу начисления. Налогообложение осуществляется в соответствии с главой 26.2 НК РФ (УСН) с обьектом «доходы минус расходы».
- **Существенность:** показатели признаются существенными, если их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей. Ввиду отсутствия сложных операций все показатели отчетности раскрываются в представленных формах и настоящих пояснениях.

3. Основные показатели деятельности и их динамика

3.1. Финансовые результаты за 2025 год

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (+/-)
Выручка	246 287	242 392	+3 895
Расходы по обычным видам деятельности	(239 114)	(235 260)	+3 854
Прочие доходы	1 182	977	+205
Прочие расходы	(4 654)	(3 441)	+1 213
Налог при УСН	(3 685)	(4 653)	-968
Чистая прибыль (убыток)	**16**	**15**	**+1**

3.2. Структура активов и пассивов

Активы

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	2 415	2 415	0
Запасы	22 077	22 009	+68
Денежные средства	4 478	5 619	-1 141
Финансовые и другие оборотные активы	2 184	391	+1 793
Итого активов	**31 154**	**30 434**	**+720**

Основную долю в активах (около 71%) составляют запасы, что характерно для розничной торговли. Денежные средства сократились вследствие направления средств на пополнение товарных запасов и погашение обязательств. Рост прочих оборотных активов связан с увеличением дебиторской задолженности покупателей.

Пассивы

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Капитал (нераспределенная прибыль / непокрытый убыток)	(19 352)	(19 368)	+16
Краткосрочная кредиторская задолженность	50 506	49 802	+704
Итого пассивов	**31 154**	**30 434**	**+720**

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленными убытками прошлых лет. В 2025 году непокрытый убыток сократился на 16 тыс. руб. (с -19 448 до -19 432) за счет полученной чистой прибыли. Кредиторская задолженность

остается на высоком уровне, что связано с отсрочками платежей, предоставляемыми поставщиками, и характерно для торговой деятельности.

4. Расшифровка отдельных статей баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В составе основных средств числится имущество, используемое в торговой деятельности. Первоначальная стоимость – 2 415 тыс. руб., накопленная амортизация не превышает балансовую стоимость, переоценка не производилась. В течение 2025 года выбытий и поступлений не было.

4.2. Запасы (строка 1210)

Запасы полностью представлены товарами для перепродажи. Учет ведется по фактической себестоимости. На 31.12.2025 остатки товаров составили 22 077 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 22 009 тыс. руб.). Увеличение связано с сезонным накоплением товарных запасов.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данная строка включает в основном краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и авансы выданные. На 31.12.2025 сумма дебиторской задолженности составила 2 184 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 391 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Капитал (строка 1300)

Уставный капитал Общества составляет 80 тыс. руб. (сформирован полностью). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает накопленный финансовый результат. Изменение показателя за 2025 год соответствует чистой прибыли, полученной по данным отчета о финансовых результатах.

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность в полном объеме (50 506 тыс. руб.) представляет собой задолженность перед поставщиками товаров. Сроки погашения соответствуют условиям договоров (в основном до 30–60 дней). Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату нет. Общество своевременно исполняет обязательства по оплате.

5. Расшифровка отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Выручка от реализации товаров в розницу и мелким оптом за 2025 год составила 246 287 тыс. руб. Рост по сравнению с 2024 годом (242 392 тыс. руб.) обусловлен расширением ассортимента.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Себестоимость проданных товаров (закупочная стоимость) – 239 114 тыс. руб. Доля себестоимости в выручке – 97,1% (2024 год – 97,1%), что свидетельствует о стабильной торговой наценке.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (1 182 тыс. руб.) – это в основном доходы от выявленного пересорта товара при инвентаризации, доходы от субсидий.

Прочие расходы (4 654 тыс. руб.) включают банковские услуги, пени и штрафы, уплаченные поставщикам, а также списание испорченных товаров.

5.4. Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)

Сумма налога, исчисленная по ставке 15% от разницы между доходами и расходами, составила 3 685 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом (4 653 тыс. руб.) связано с тем, что в 2024 году был получен убыток, а налог исчислялся с минимального порога (1% от доходов).

6. Прочая информация

- **События после отчетной даты:** существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.
- **Риски:** Общество подвержено стандартным рыночным рискам, связанным с розничной торговлей (изменение цен поставщиков, сезонность спроса). Управление рисками осуществляется путем диверсификации ассортимента.
- **Обязательный аудит:** в соответствии с законодательством РФ Общество не подлежит обязательному аудиту ввиду отсутствия соответствующих критериев.

7. Заключение

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «АКВА-СЕРВИС» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за 2025 год. Пояснения составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 и учитывают упрощенный порядок раскрытия информации для малых предприятий.

Генеральный директор

Спиркина Спиркина А.С.

«23» марта 2026 г.

