

## **Общество с ограниченной ответственностью «АКВАМАРИН»**

### **Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Общие сведения об организации:

- ООО "АКВАМАРИН", ИНН 6316261169, КПП 631701001,
- ОКВЭД -43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки,
- юридический адрес: 443013, Самарская область, г.о. Самара, г Самара, ул Дачная, дом 2, офис 305,
- Дата государственной регистрации - 20.11.2019
- Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:  
Митронькин Руслан Владимирович -100%
- среднесписочная численность сотрудников- 44 чел.
- Исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Митронькин Руслан Владимирович
- Обособленных подразделений - не имеет
- Общество не подлежит обязательному аудиту

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. Общество 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100 тыс. руб. ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В соответствии с п. 14 ФСБУ 25/2018, Организация, как субъект малого предпринимательства, использует упрощенный способ учета лизинговых операций без дисконтирования обязательств.

Право пользования активом (ППА) принимается к учету по фактической стоимости, состоящей из первоначальной величины обязательства по аренде и авансовых платежей, произведенных до даты передачи предмета лизинга.

Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) без учета НДС. Процентные расходы не начисляются. Амортизация ППА начисляется линейным способом в течение срока договора лизинга

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8".

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

7. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Материальные внеоборотные активы: (Строка 1150)

В составе укрупненного показателя основные средства на 31.12.2025 составляют 18459 тыс.руб. Права пользования активами на 31.12.2025 составляют 85504 тыс руб. В состав основных средств входит: Машины и оборудование(кроме офисного), транспортные средства

7.2 Запасы: (Строка1210)

В состав запасов входит сырье и материалы (ГСМ, запчасти и т.д.) в сумме 26143 тыс.руб.

7.3. Денежные средства и денежные эквиваленты:(Строка1250)

В составе укрупненного показателя денежные средства в кассе составляют 372тыс.руб, на денежные средства на расчетном счету 7114 тыс.руб.

7.4 Финансовые и другие оборотные активы: (Строка 1240)

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность на 31.12.2025г составляет 34489 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.25	на 31.12.24
<b>Дебиторская задолженность – всего:</b>	<b>34489</b>	<b>32454</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	27343	25547
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5870	5749
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	50	50
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	30	30
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	771	462
Авансы по аренде (лизингу)	1	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	8	6
Расчеты по социальному страхованию	11	5
Расчеты с подотчетными лицами	302	559
Расчеты с персоналом по прочим операциям	30	30
Расходы будущих периодов	73	15

#### 7.5 Капитал: (Строка 1300)

Размер уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 30571 тыс. руб.

#### 7.6 Долгосрочные заемные средства: (Строка 1410)

По данной статье бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы полученной организацией в сумме 16201 тыс.руб

#### 7.7 Краткосрочные заемные средства: (Строка 1510)

По данной статье бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы полученной организацией в сумме 2719 тыс.руб

#### 7.8 Краткосрочная кредиторская задолженность: (Строка 1520)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.25	на 31.12.24
<b>Кредиторская задолженность– всего:</b>	<b>123251</b>	<b>132567</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43672	39636
Расчеты с покупателями и заказчиками	87	1070
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6354	6442
Расчеты по аренде	66175	77625
Расчеты по налогам и сборам	1241	2450
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2845	2323
Расчеты по ЕНС	1537	956
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	412	620
Расчеты с персоналом по оплате труда	663	1136
Расчеты с персоналом по прочим операциям	166	166
Расчеты с подотчетными лицами	99	141

8. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

Информация о доходах и расходах организации, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат и других бухгалтерских регистрах, предусмотренных программой "1С: Бухгалтерия".

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи услуг и товаров. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей услуг и товаров. Все остальные расходы считаются прочими расходами. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», относятся к прямым расходам. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

8.1 Выручка (строка 2110): Выручка за отчетный период составила 173 815 тыс.руб.

8.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 169 546 тыс. руб.

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 159 696 тыс. руб. В состав себестоимости отнесены материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие затраты непосредственно относящиеся к производственным расходам.

Управленческие расходы составили: 14119 тыс.руб. В состав управленческих расходов отнесены расходы на оплату труда административного персонала, страховые взносы, рекламу, аренда помещения, и иные общехозяйственные расходы

8.3. Прочие расходы (Строка 2350)

В состав прочих расходов в размере 2226 тыс. руб. входят: Расходы на услуги банков, Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (не принимаемые НУ), штрафы, пени и прочие санкции (не принимаемые для НУ), госпошлины, ликвидация основных средств, реализация прочего имущества, реализация основных средств, проценты по займам полученным

8.4 Прочие доходы (Строка 2340)

В состав прочих доходов в размере 3000 тыс.руб. входят: проценты к получению по депозитам, реализация основных средств, реализация прочего имущества, штрафы пени.

8.5. Налог на прибыль (доходы организации)(Строка 2410)

Текущий налог на прибыль составляет 236 тыс.руб.

8.6 Чистая прибыль (строка 2400): Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 2498 тыс. руб. Дивиденды учредителям не выплачивались.

При подготовке Бухгалтерской упрощенной (финансовая) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Прекращение деятельности Общества не планируется

Директор

Митронькин Руслан Владимирович

---

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" марта 2025 г.