АКВАВИНТЭС
+7 (978) 746 11 47
aquavintes@yandex.ru
297551 Крым, Симферопольский р-н
с. Кольчугино, ул. Новосадовая, 104, офис 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 23.61

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предыдущего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением в прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих расходов или доходов текущего отчетного года.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменений Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в ОС (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Последняя определяется исходя из в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений
(Основание: пп. «б» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. В составе финансовых вложений организация учитывает следующие виды:
- вклады в капиталы иных предприятий и организаций;

(Основание: п. 3 ПБУ 19/02)
2.6.2. Учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения по субсчетам:
58.04 Вклады по договору простого товарищества.
2.6.3. Финансовые вложения к учету принимаются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 8 ПБУ 19/02)
2.6.4 Первоначальной стоимостью активов, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается стоимость, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу, для основных средств – остаточная стоимость.
(Основание: раздел IV п. 13 ПБУ 20/03)
2.6.5. Переоценка финансовых вложений не производится.
(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.6. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный номер 1791.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Резервы расходов по сомнительным долгам не создаются.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Организация использует право на применение кассового метода признания доходов и расходов.
(глава 26.2 "Упрощенная система налогообложения", НК РФ (ФЗ от 24 июля 2002 года N 104-ФЗ), п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99)
2.9.2. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от производства изделий из бетона. Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.
Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99.
К прочей реализации относятся:
- прочая реализация;
- реализация внеоборотных активов;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества;

Основание: п.7 ПБУ 9/99.
2.9.3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по изготовлению изделий из бетона, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)
2.9.4. Прочие расходы организация учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 91))
2.9.5. Прочими расходами являются:
(в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н)
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы.

2.9.6. Величина прочих расходов принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
(Основание: п.6, 14 ПБУ 10/99)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	144	(24)	-	-	-	(16)	-	-	-	144	(40)
	5110	за 2024г.	144	(8)	-	-	-	(16)	-	-	-	144	(24)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2025г.	144	(24)	-	-	-	(16)	-	-	-	144	(40)
	5111	за 2024г.	144	(8)	-	-	-	(16)	-	-	-	144	(24)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	3 379	(2 967)	-	(3 379)	3 208	(241)	-	-	-	-	-
	5210	за 2024г.	3 379	(1 974)	-	-	-	(993)	-	-	-	3 379	(2 967)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025г.	3 379	(2 967)	-	(3 379)	3 208	(241)	-	-	-	-	-
	5211	за 2024г.	3 379	(1 974)	-	-	-	(993)	-	-	-	3 379	(2 967)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025г.	14 533	-	14 533	10 756	(18 513)	-	-	X	6 776	-	6 776
	5420	за 2024г.	14 533	-	14 533	-	-	-	-	X	14 533	-	14 533
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	12 908	-	12 908	10 756	(16 887)	-	-	-	6 776	-	6 776
	5421	за 2024г.	12 908	-	12 908	-	-	-	-	-	12 908	-	12 908
Готовая продукция	5402	за 2025г.	1 625	-	1 625	-	(1 625)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	1 625	-	1 625	-	-	-	-	-	1 625	-	1 625
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	15 430	-	98	-	(15 520)	-	-	-	-	-	8	-
	5530	за 2024г.	15 458	-	6	-	(34)	-	-	-	-	-	15 430	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	15 002	-	-	-	(15 002)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2024г.	15 030	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	15 002	-
Прочая	5513	за 2025г.	428	-	98	-	(518)	-	-	-	-	-	8	-
	5533	за 2024г.	428	-	6	-	(6)	-	-	-	-	-	428	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	15 430	-	98	-	(15 520)	-	-	X	-	-	8	-
	5520	за 2024г.	15 458	-	6	-	(34)	-	-	X	-	-	15 430	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	35	50	-	-	-	-	-	-	85
	5573	за 2024г.	35	-	-	-	-	-	-	-	35
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Кратосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	37 662	1 354	-	(19 880)	-	-	-	-	19 136
	5580	за 2024г.	37 668	-	-	(6)	-	-	-	-	37 662
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	662	4	-	-	-	-	-	-	665
	5581	за 2024г.	668	-	-	(6)	-	-	-	-	662
авансы полученные	5562	за 2025г.	37 000	-	-	(19 880)	-	-	-	-	17 120
	5582	за 2024г.	37 000	-	-	-	-	-	-	-	37 000
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	-	1 351	-	-	-	-	-	-	1 351
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	37 662	1 354	-	(19 880)	-	X	-	-	19 136
	5570	за 2024г.	37 668	-	-	(6)	-	X	-	-	37 662

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	21	18
Итого по элементам	5660	21	18
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 625	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 646	18

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Катюшин Александр Николаевич	5 100,00	51	5 100,00	51
2.	Слюсаренко Роман Васильевич	4 900,00	49	4 900,00	49
Итого:		10 000,00	100	10 000,00	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор Р.В. Слюсаренко

30 марта 2026 г.