

Общество с ограниченной ответственностью «Акварейл»

ИНН 7708647609 КПП 770201001 ОГРН 1077759581932
Юр. адрес: 107045 Москва, Колокольников пер., д. 7, стр. 1

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Акварейл» за 2025 год

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Акварейл»
Сокращенное наименование	ООО «Акварейл»
Фактическое местонахождение	107045 Москва, Колокольников пер., д. 7, стр. 1
Почтовый адрес	107045 Москва, Колокольников пер., д. 7, стр. 1
Основные виды деятельности	Оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71)
Среднесписочная численность	10
Дата государственной регистрации	30.08.2007
ОГРН	1077759581932
ИНН/КПП	7708647609/770201001
Уставный капитал	222222 руб., оплачен полностью, решений об изменении не принималось
Исполнительный орган	Генеральный директор Сухов Д.Ю., Исполнительный директор Попова Е.К. до 09.12.2025 г. (Решение 8/2024 от 29.07.24), с 10.12.2025 г. Бугачевская Н.А. (Решение 9 от 05.12.25)
Информация об утверждении годовой отчетности	Решение единственного участника ООО «Русское поле» №19 от 12.03.26

2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Акварейл» (далее Общество) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также положений учетной политики Общества. Бухгалтерская отчетность ООО «Акварейл» за 2025 г. включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и приложения к ним: отчет о движении денежных средств и отчет об изменении капитала, и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отступлений от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ФСБУ, не было.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности - тысячи российских рублей.

Все расчеты произведены в программе 1С. В расчетных таблицах, предоставленных в Отчете, приведены округленные значения показателей.

При формировании учетной политики на отчетный год Общество 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, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 г. Общество имеет положительную величину чистых активов, в связи с этим руководство полагает, что допущение непрерывности деятельности Общества остается в силе.

3 ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИОННЫХ СЕГМЕНТОВ

Общество осуществляет деятельность в следующих операционных сегментах – оптовая торговля нефтепродуктами (100% выручки) и оказание консультационных услуг по бухгалтерскому сопровождению. Покупателями являются коммерческие организации.

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(стр. 1110 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Сроки полезного использования нематериальных активов	Срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности
Способ начисления в бухгалтерском учете амортизационных начислений амортизации	Линейный метод
Способ отражения в бухгалтерском учете начисления амортизации	С использование счета 05 "Амортизация нематериальных активов"
Переоценка нематериальных активов	Переоценка не производится
Изменение сроков полезного использования	Изменение сроков полезного использования не осуществлялось
Изменение способов начисления амортизации	Изменение способов начисления амортизации не осуществлялось

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Лимит включения активов в состав основных средств	Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 100 тыс. руб. включаются в состав основных средств, остальные в состав запасов
Срок полезного использования основных средств	Применяется допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы, к которой относится основное средство согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с изменениями и дополнениями)
Способ начисления амортизации	Линейный метод по всем группам основных средств, без применения ускоренной амортизации. Начисление амортизации производится с месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается за месяцем, следующим за месяцем его выбытия.
Переоценка основных средств	Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится
Проверка на обесценение	Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение производится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на отчетную дату

Основные средства, находящиеся на балансе Общества, используются для основного вида деятельности и принадлежат Обществу на праве собственности. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Выбытие и реализация основных средств отражается в составе прочих доходов (расходов).

Определение финансового результата от реализации основных средств осуществляется по методу начисления в момент списания стоимости основных средств с баланса Общества независимо от факта исполнения покупателем условий договора купли-продажи.

Изменение балансовой стоимости основных средств связано со следующими процессами:

- Первичное приобретение основных средств;
- Реализация основных средств;
- Начисление амортизации основных средств.

В 2025 году в Обществе не было объектов основных средств:

- Стоимость которых не погашается;
- Учитывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Собственные основные средства

Основные средства, в тыс. руб.	На начало периода			За период			На конец периода		
	Балансовая первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая остаточная стоимость	Приход	Расход	Амортизация за период	Балансовая первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая остаточная стоимость
Здания, помещения									
Земельные участки									
Прочие (СПИ 2-5 лет)	1221	751	470	4944	1221	(342)	4944	409	4535
итого за 2023	1221	751	470	4944	1221	(342)	4944	409	4535
Здания, помещения									
Земельные участки									
Прочие (СПИ 2-5 лет)	4944	409	4535	1884	4527	366	2302	776	1526
итого за 2024	4944	409	4535	1884	4527	366	2302	776	1526
Здания, помещения				10935		909	109353	909	108444
Земельные участки									
Прочие (СПИ 2-5 лет)	2302	776	1526	1063		521	3365	1297	2068
итого за 2025	2302	776	1526	11041	6	1430	112718	2206	110512

Арендованные основные средства (операционная аренда)

Виды основных средств	Оценочная стоимость на конец года, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Офисное помещение БЦ на Колокольниковом	2 858	2858
Автомобиль Мерседес Бенц	4 458	7802

Наименование объекта аренды	Назначение аренды	Срок аренды	Ставка дисконтирования арендных платежей, % годовых	Наличие права выкупа предмета аренды	Срок амортизации объекта аренды, месяцев
Автомобиль Мерседес Бенц	Административно-хозяйственные расходы	15.04.2027	15,39	нет	36

Информация о наличии и движении основных средств, приобретенных прав аренды, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в основные средства приведены в таблицах № 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6.

6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(стр. 1170, 1240 бухгалтерского баланса)

Положения учетной политики по учету финансовых вложений.

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в том числе нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Заемщика денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы признаются в составе доходов в момент их начисления. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются вложения Общества в долевыми и долговые ценные бумаги, а также выданные займы.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода. Обесценение финансовых вложений в текущем году выявлено не было. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Состав финансовых вложений

(стр. 1170, 1240 бухгалтерского баланса)

Состав финансовых вложений по срочности	Балансовая стоимость на конец года, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 баланса), в том числе:		
<i>Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в том числе.:</i>		
акции		
<i>Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в том числе:</i>		
акции	-	-
доли		
займы		
РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	-	-
банковские депозиты		
<i>Резерв под обесценение вложений, в том числе:</i>	<i>Не создавался</i>	<i>Не создается</i>
Акции		-
Доли		-
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 баланса), в том числе:	195292	102000
<i>Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в том числе.:</i>	-	-
акции	-	-
<i>Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в том числе:</i>	-	-
акции/облигации		
векселя	-	-
доли	-	-
Предоставленные займы со сроком погашения до 12 мес.	195292	102000

РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	-	-
банковские депозиты сроком более 90 дней	-	-

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведены в таблице № 5.1.

7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(стр. 1260 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2024 на балансе Общества отражены прочие оборотные активы в размере 276 тыс. руб. (лицензия).

На 31.12.2025 на балансе Общества отражены прочие оборотные активы в размере 567 тыс. руб. (217 тыс. руб. лицензия на гостайну, 350 тыс. руб. аванс по аренде автомобиля).

8 ЗАПАСЫ

(стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Способ оценки приобретенных запасов	По фактической себестоимости
Способ оценки списываемых запасов	По средней себестоимости
Единица запасов в бухгалтерском учете	Номенклатурный номер

Информация о наличии и движении запасов отражены в таблице 6.1.

Стоимость ТМЗ на 31.12.2025 – 10 тыс. руб., на 31.12.2024 – 68 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Положения учетной политики

ООО «Акварейл» создает резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на основании проведенной инвентаризации. Доходы и расходы, формирующиеся в связи с изменением оценочного значения, отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение. При оценке дебиторской задолженности на предмет оценки рисков в погашении должником долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается:

- нарушение должников сроков исполнения обязательств
- отсутствия обеспечения долга

-возбуждение процедуры банкротства (записи о ликвидации или предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании профессионального суждения о возможности погашения долга должником. Резерв может создаваться в размер от 0% до 100% просроченной задолженности.

Авансы, выданные поставщикам при приобретении внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за вычетов НДС.

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- Суммы начисленных Обществом процентов по выданным займам;
- Суммы произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам;
- Задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Задолженность работников перед Обществом;
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам, сборам и страховым взносам.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 годовой финансовой отчетности.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с поставщиками, подрядчиками, покупателями и другими лицами в размере 850 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности отражены в таблицах № 7.1, 7.2.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, и (или) депозиты сроком погашения не более 90 дней; Указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев, указанных выше.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:	На 31 декабря, в тыс. руб.		
	2025	2024	2023
Денежные средства, в том числе:	297154	285975	375748
Средства в кассе (денежные документы)	9	9	
Средства на расчетных счетах	73	366	827
Средства на валютных счетах			9221
Средства на специальных счетах в банках	297072	285600	365700
Денежные эквиваленты, в том числе:			

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют:

- Поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные;
- Существенные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы не доступны для использования.

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет овердрафтов.

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(стр. 1310 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества сформирован в размере 222 тыс. руб. и полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Доля, %%	Наименование участника
100	ООО «Русское поле»

12 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

(стр. 1350 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 Добавочный капитал Общества отсутствует.

13 ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

(стр. 1410, 1510 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Порядок отражения процентов по кредитным обязательствам в учете	Отдельный субсчет того же счета, на котором учитывается заемное обязательство
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в отчетности	В составе заемных обязательств (в зависимости от срока погашения)
Признание долгосрочных и краткосрочных обязательств	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражаются в случае, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных обязательств также отражаются обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные в той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств.

В 2023-2025 гг. долгосрочных займов и кредитов полученных не имелось.

В 2025 году Общество инвестиционных активов не создавало. Процентом, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного) не было.

Информация о наличии и движении заемных обязательств отражена в таблицах № 8.1, 8.2.

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(стр. 1520 бухгалтерского баланса)

В составе кредиторской задолженности Общества учитываются:

- Полученные Обществом предварительные оплаты (авансы) от покупателей товаров (работ, услуг) за вычетом НДС;
- Задолженность перед работниками Общества;
- Задолженность по уплате в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам, сборам и страховым взносам.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в табл. 8.1, 8.2.

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

15 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с поставщиками, подрядчиками, покупателями в размере 850 тыс. руб.

16 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

По состоянию на отчетную дату у компании бенефициарный владелец Соловейчик Сергей Игоревич, признаваемый таковым в целях Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», при этом, руководствуясь положениями вышеуказанного закона, компания не реже одного раза в год принимает обоснованные и доступные меры по установлению своих бенефициарных владельцев и хранит выявленную информацию в течение предусмотренных законом сроков.

17 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВИДЫ ОПЕРАЦИЙ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ С НИМИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Лицами, являющимися связанными сторонами компании в отчетном периоде, является ООО «Русское поле»

Организации – контрагенты для раскрытия информации объединены по признаку связанности сторон (по отношению к Обществу). Показатели, отражающие аналогичные по характеру, указаны сгруппировано.

Признак связанности сторон	Организация принадлежит к одной с Обществом группе / Организации являются лицами, которые контролируют или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочерние)
Вид операции	Дивиденды 301481 тыс. руб.
Объем операций (тыс. руб.)	155239 тыс. руб. за 2025 г., 300963 тыс. руб. в 2024 г.
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	301481 тыс. руб.
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет
Признак связанности сторон	Организация принадлежит к одной с Обществом группе лиц/ Организации являются лицами, которые контролируют или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочерние)
Вид операции	Аренда 7257 тыс. руб.
Объем операций (тыс. руб.)	4900 тыс. руб.
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	Незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)

Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Информация по другим связанным сторонам:

Связанная сторона	Заем выданный	Сальдо на 31.12.25	Проценты начисленный	Сальдо на 31.12.25	Расчеты за товары, услуги	Сальдо на 31.12.25	Заем полученный	Сальдо на 31.12.25	Проценты уплаченные
Соловейчик С.И. бенефициар							69210	0	2544, сальдо нет
ООО «Агрофуд» - по бенефициару	413292	188292	11912	11912	324	0			
ООО «ЦКСЗИ» - по генеральному директору	4570	6377	0	0	828				

Единоличным исполнительным органом Общества являются генеральный директор и исполнительный директор. В 2025 году должность Генерального директора занимали Попова Е.К., Сухов Д.Ю., исполнительного директора Попова Е.К., Бугачевская Н.А. Функцию внутреннего контроля в Обществе выполняет Исполнительный директор.

Суммы вознаграждений, выплаченные основному управленческому персоналу:

Наименование	Сумма в тыс. руб.	
	2025	2024
Заработная плата, тыс. руб.	11025	7366
Страховые взносы по заработной плате	1888	1044
Итого:	8410	

18 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ), ИЗМЕНЕНИЙ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ), КОРРЕКТИРУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЬ УСЛОВНОГО РАСХОДА (УСЛОВНОГО ДОХОДА) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатели ПБУ 18/02	2025		2024	
	2025	2024	2025	2024
Условный расход (доход)	(70676)	(73556)	(70676)	(73556)
ПНР и ПНД	(1907)	(43241)	(1907)	(43241)
Изменение ОНА	764	2805	764	2805
Изменение ОНО	(1075)	2309	(1075)	2309
Текущий налог (ОФР)	(72272)	116 301	(72272)	116 301

Возникновение ОНА, с основным, связано с созданием резервов по сомнительным долгам, оценочными обязательствами. Отложенное обязательство возникает в связи с различиями в формировании первоначальной стоимости основных средств и различиями в порядке признания резерва по сомнительным долгам. Возникновение постоянного расхода связано с возникновением расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.

19 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Положения учетной политики о принципах формирования доходов и расходов

Доходом от обычных видов деятельности признается доход, который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, который соответствует следующим критериям (одно из, или в совокупности):

- Данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (доход, который организация получает не реже одного раза в квартал);
- Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Выручка от продажи продукции и реализации услуг отражается в бухгалтерском учете по начислению.

Общество в отчетном году не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (ПБУ 9/99, п. 20).

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, в 2025 г. не было.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

Общество в отчетном году не осуществляло расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (ПБУ 10/99, п. 23).

Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах:
(стр. 2340)

Наименование статьи доходов	Сумма в тыс. руб.	
	2025	2024
Курсовые разницы		607
В т.ч. курсовые разницы по операциям пересчета в инвалюте, подлежащей оплате в рублях		607
Продажа иностранной валюты		9247
Продажа основных средств		3208
Прочие	2673	3314
Итого:	2673	16376

(стр. 2350)

Наименование статьи расходов	Сумма в тыс. руб.	
	2025	2024
Курсовые разницы		1982
В т.ч. курсовые разницы по операциям пересчета в инвалюте, подлежащей оплате в рублях		1982
Продажа иностранной валюты		9372
Спонсорская помощь		210000
Расходы на услуги банков	813	3676
Прочие	3566	9051
Итого:	4379	234081

В состав прочих расходов входят проценты по полученным займам в размере 27992 тыс. руб., списанная дебиторская задолженность 2017 тыс. руб., прямые расходы при оказании финансово-консультационных услуг 2259 тыс. руб.

20 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв неиспользованных отпусков в сумме - 2533 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв неиспользованных отпусков в сумме - 1228,8 тыс. руб.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражена величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Информация приведена в таблице 8.3.

21 УСЛОВНЫЕ ФАКТОРЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности выявлено не было. По состоянию на 31.12.2025 условные обязательства и активы отсутствуют.

22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025 не было. Существенные изменения в учетную политику на 2025 г. не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2026 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

23 БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

Бюджетные средства в 2025 не поступали.

24 РАСКРЫТИЕ ИНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Курс ЦБ по состоянию на 31.12.2025 г. доллар США 78,2267 руб., евро 92,0938 руб.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в себестоимости продаж в полном объеме и ежемесячно списываются в дебет счета 90. Инвестиционные активы за счет заемных денежных средств не приобретались, проценты по займам, включаемым в стоимость инвестиционных активов, не начислялись. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025 г., не было. ООО «Акварейл» участия в совместной деятельности не принимало.

25 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящие пояснения содержат достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях положения Общества, т.е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов Общества по состоянию на 31.12.2025 и финансовых результатов его деятельности за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 года, включительно, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных доходов. Основными задачами Общества является сохранение своих позиций в основных для себя сегментах, постоянное дальнейшее развитие бизнеса; высокая прозрачность бизнеса. Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Финансовое состояние организаций в РФ, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем, на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их

отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

Исполнительный директор

Н.А.Бугачевская

«01» марта 2026 г.