

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ВОДАКО» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

Сокращенное наименование — ООО «ВОДАКО»

Юридический адрес — 127566, г. Москва, ш. Алтуфьевское, д. 48, к.2, помещ. VIII.

Дата государственной регистрации — 17.07.2001 г.

Численность сотрудников: 12 человек.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств в Обществе нет.

Уставный капитал составляет 30 000 руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69).

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Чибритов Николай Александрович

Главный бухгалтер Общества: Чибритов Николай Александрович

Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Инвентаризация активов и обязательств**

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".

## **3. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество 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.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **5. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## 6. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- полезные модели
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 7. Запасы

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного периода проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

## **9. Доходы, расходы**

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет"). Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".





### 3.3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 770	-	107 753	(104 630)	-	-	X	X	10 893	-
	За 2024 г.	8 285	-	26 262	(26 777)	-	-	X	X	7 770	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	65	-	1 128	(841)	-	-	(288)	-	63	-
	За 2024 г.	66	-	1 191	(1 321)	-	-	129	-	65	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 705	-	102 837	(99 986)	-	-	273	-	10 830	-
	За 2024 г.	8 218	-	19 525	(19 632)	-	-	(406)	-	7 705	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 788	(3 803)	-	-	15	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 547	(5 824)	-	-	277	-	-	-

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной ( списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				по факт хоз.жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 012	(2 868)	66 694	137	(11 797)	-	(5 302)	-	69 046	(2 122)
	За 2024 г.	24 449	(13 603)	9 932	459	(20 828)	-	(16 322)	-	14 012	(2 868)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	1 280	-	36 259	-	(541)	-	-	-	36 997	-
	За 2024	3 027	-	384	-	(2 131)	-	-	-	1 280	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	12 174	(2 868)	30 346	-	(11 241)	-	(5 302)	-	31 279	(2 122)
	За 2024	17 829	(13 603)	9 676	-	(15 331)	-	(16 322)	-	12 174	(2 868)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025	558	-	30	137	(15)	-	-	-	710	-
	За 2024	247	-	(128)	459	(19)	-	-	-	558	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	1 245	-	-	-	(1 245)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	1 788	-	-	-	(1 788)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	243	-	-	-	(243)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025	-	-	58	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024	57	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 012	(2 868)	66 694	137	(11 797)	-	(5 302)	X	69 046	(2 122)
	За 2024 г.	24 449	(13 603)	9 932	459	(20 828)	-	(16 322)	X	14 012	(2 868)

### 3.5. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	34 795	-	14 996 501	(14 971 541)	-	-	-	-	59 755	-
	За 2024 г.	31 066	-	9 001 709	(8 997 980)	-	-	-	-	34 795	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	34 795	-	14 996 501	(14 971 541)	-	-	-	-	59 755	-
	За 2024 г.	31 066	-	9 001 709	(8 997 980)	-	-	-	-	34 795	-
Итого	За 2025 г.	34 795	-	14 996 501	(14 971 541)	-	-	-	-	59 755	-
	За 2024 г.	31 066	-	9 001 709	(8 997 980)	-	-	-	-	34 795	-

3.6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 511	41 183	-	(2 658)	-	-		47 036
	За 2024 г.	11 807	4 980	-	(8 275)	-	-		8 511
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 395	691	-	(1 494)	-	-		1 592
	За 2024 г.	4 174	631	-	(2 410)	-	-		2 395
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	544	35 438	-	(543)	-	-		35 438
	За 2024 г.	3 601	384	-	(3 441)	-	-		544
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-		3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-		-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	621	-	-	(621)	-	-		-
	За 2024 г.	2 921	-	-	(2 300)	-	-		621
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 789	2 933	-	-	-	-		4 722
	За 2024 г.	501	1 288	-	-	-	-		1 789
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 651	1 589	-	-	-	-		4 240
	За 2024 г.	-	2 651	-	-	-	-		2 651
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	82	-	-	-	-		104
	За 2024 г.	-	22	-	-	-	-		22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	488	449	-	-	-	-		937
	За 2024 г.	609	4	-	(125)	-	-		488
Итого	За 2025 г.	8 511	41 183	-	(2 658)	-	X		47 036
	За 2024 г.	11 807	4 980	-	(8 275)	-	X		8 511

3.7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 888	13 345	1 416	6 611	16 205
	За 2024 г.	16 893	2 543	1 084	7 465	10 888
в том числе:						
На гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	За 2025 г.	10 888	13 345	1 416	6 611	16 205
	За 2024 г.	16 893	2 543	1 084	7 465	10 888

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	100 808	20 306
Затраты на оплату труда	32 297	24 037
Отчисления на социальные нужды	5 658	4 070
Амортизация	1 659	2 519
Прочие затраты	27 597	16 761
Итого по элементам	168 020	67 692
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	168 020	67 692

В отчетном периоде Общество госпомощь не получало.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Чибритов Николай Александрович/

25.03.2026