

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности

ООО «АКВАТЕС» за 2025 год

Вводная часть

Пояснительная записка дополняет бухгалтерскую отчётность ООО «АКВАТЕС» за 2025 год и содержит сведения для оценки финансового состояния и результатов деятельности компании. Документ раскрывает ключевые элементы учётной политики, особенности расчёта показателей, итоги инвентаризаций и информацию о рисках.

Целевая аудитория: собственники, кредиторы, деловые партнёры, инвесторы, контролирующие органы.

ООО «АКВАТЕС» занимается оптовой торговлей прочими машинами и оборудованием. Отчётность подготовлена в соответствии с:

- ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023, 5/2019, 6/2020;
- иными действующими ФСБУ.

1. Общая информация об организации

Реквизиты:

- ИНН: 9718244578;
- КПП: 772701001;
- ОГРН: 1247700027651;
- адрес: 117042, г. Москва, м. о. Южное Бутово, проезд Чечёрский, д. 24, пом. 1/1.

Краткая характеристика:

- организационно-правовая форма: ООО;
- статус: субъект малого предпринимательства;
- уставный капитал: 100 000 руб. (оплачен полностью);
- система налогообложения: ОСН;

- обособленные подразделения: отсутствуют;
- обязательный аудит: не предусмотрен.

2. Финансовое положение

Активы:

- **Запасы.** Учитываются по фактической себестоимости. Признаков обесценения в 2025 году не выявлено.
- **Дебиторская задолженность.** В пределах сроков оплаты, просрочек нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.
- **Основные средства.** Отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Поступлений/выбытий в 2025 году не было.
- **Денежные средства.** Учёт на расчётном счёте и в кассе с соблюдением кассовой дисциплины.
- **Беспроцентные займы.** Предоставленные — на счёте 58, полученные — на счетах 66 и 67 (в зависимости от срока).

Обязательства:

- **Кредиторская задолженность.** Краткосрочные обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом.
- **Долгосрочные обязательства.** Отсутствуют, что повышает платёжеспособность.

Капитал:

- **Уставный капитал.** 100 000 руб., оплачен полностью.
- **Изменения в структуре капитала.** В 2025 году изменений не было.

3. Результаты инвентаризации (на 31.12.2025)

Инвентаризация подтвердила соответствие учётных данных фактическому наличию имущества и обязательств. Недостач, излишков и расхождений не обнаружено.

4. Учётная политика

Основные положения:

- **Программное обеспечение:** «1С:Предприятие 8.3».
- **Отчётные периоды:** календарный год.
- **Метод учёта доходов и расходов:** метод начисления.
- **Критерий существенности:** 5 %
от группы показателей баланса или отчёта о финансовых результатах.
- **Оценка запасов:** по фактической себестоимости, списание — по средней стоимости.
- **Амортизация основных средств:** линейный способ.
- **Признание выручки:** в момент отгрузки товаров (без НДС).
- **Финансовые вложения:** учёт по первоначальной стоимости.

5. События после отчётной даты

В 2025 году:

- событий после отчётной даты, требующих раскрытия, не было;
- изменений в учётной политике не вносилось.

6. Риски и их минимизация

Рисков, влияющих на непрерывность работы, не выявлено. Меры по снижению у гроз:

- диверсификация клиентской базы;
- расширение круга поставщиков и долгосрочные контракты;
- поддержание оптимального уровня запасов и ликвидности;
- отслеживание рыночной конъюнктуры и законодательных изменений;
- автоматизация учёта и соблюдение законодательства.

7. Заключительные положения

Бухгалтерская отчётность за 2025 год утверждена и подписана 12 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «АКВАТЕС»

_____ / Грошева Мария Игоревна /

Главный бухгалтер ООО «АКВАТЕС»

_____ / Грошева Мария Игоревна /