

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «АКВАРТ»  
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)  
отчетность»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АКВАРТ»
Сокращенное наименование	ООО «АКВАРТ»
ИНН/КПП	7801278547/780101001
ОКПО	01204971
ОГРН	1157847141737
Юридический адрес	199155, город Санкт-Петербург, пр-кт Кима, д. 22, офис 506
Генеральный директор	Татищев Александр Александрович

Основным видом деятельности ООО «АКВАРТ» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

ООО «АКВАРТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

2. Основные положения учетной политики

ООО «АКВАРТ» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов.

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

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки и лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе нематериальных активов показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов нематериальных активов определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве Запаса принимаются активы, используемые в качестве материалов, предназначенной для оказания услуг.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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.

Изменения в учетную политику в 2025 г. не вносились.

### 3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов

На балансе ООО «АКВААРТ» основные средства отсутствуют. Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса расшифровывается следующим образом:

Объект НМА	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Товарный знак №493823	Первоначальная стоимость 18,15 Амортизация 18,15	-	-	-	Балансовая стоимость 0,00
Товарный знак №712206	Первоначальная стоимость 18,15 Амортизация 3,84	-	-	4,19	Балансовая стоимость 10,12
Товарный знак №493763	Первоначальная стоимость 18,20 Амортизация 18,20	-	-	-	Балансовая стоимость 0,00
Антивирус Kaspersky Endpoint	-	1 593,67		265,61	Балансовая стоимость 1 328,06
Итого:					1 338,18

4. Расшифровка запасов. Строка 1210 «Запасы» представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Материалы	137,49	4 328,11	4 465,60	-
Итого:				-

5. Расшифровка строк 1240 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность, всего	23 175,07	185 243,92	137 601,36	70 817,63
в т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	6 177,90	133 742,74	85 923,58	53 997,05
Авансы выданные	4 056,41	301 92,37	26 578,24	7 670,54
Прочая	12 940,76	21 308,81	25 099,54	9 150,03
Итого дебиторская задолженность:				70 817,63
Кредиторская задолженность, всего	5 754,06	66 720,53	78 532,30	17 565,83
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 886,83	39 570,96	39 639,34	1 955,22
Авансы полученные	3 515,91	18 265,18	26 206,09	11 456,82
Расчеты по налогам и взносам	337,25	8 778,19	12 592,29	4 151,34
Прочая	14,07	106,20	94,58	2,45
Итого кредиторская задолженность:				17 565,83

6. Доходы по обычным видам деятельности представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)
Оказание услуг	124 682	47 391
Итого выручка:	124 682	47 391

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)
Коммерческие расходы	48 874	62 149
Управленческие расходы	34 947	7 432
Итого расходы:	83 821	69 581

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

8. Чистая прибыль ООО «АКВААРТ» к распределению по итогам деятельности 2025 года составила 104 627 тыс. руб. В 2024 году данный показатель был отрицательным и составил убыток в размере 34 815 тыс. руб.

9. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Руководство оценивает дальнейшую деятельность Общества и заявляет, что у Общества на ближайшие 12 месяцев отсутствуют финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски в понимании Информации Минфина России N ПЗ-9/2012.