

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «ПОСЕЙДОН»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПОСЕЙДОН»

Сокращенное наименование: ООО «ПОСЕЙДОН»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1197746456160 **ИНН/КПП:** 9718142583/771801001

Юридический адрес: 107143, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Метрогородок, ул. Пермская, д. 1, стр. 1

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Среднесписочная численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 1 человек.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Сбор и обработка сточных вод (код ОКВЭД 37.00)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10%

общей суммы затрат предприятия.

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:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.9. 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.

2.10. 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").

3. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

В связи с отсутствием на балансе Общества нематериальных активов, данный раздел не заполняется.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)		Изменения за период (тыс. руб.)								На конец периода (тыс. руб.)	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
в том числе: Здания	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Сооружения	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Офисное оборудование	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Транспортные средства	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Другие виды основных средств (Арендованное имущество)	За 2025 г.			597,21			508,04					1 066,55	849,38
	За 2024 г.	469,34	341,34	-				-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
в том числе: Здания	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Сооружения	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Земельные участки	За 2025 г.												
	За 2024 г.												
Балансовая стоимость		128,00										217,17	

5. Запасы

Наименование показателя	На начало периода (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Сырье и материалы	0	-	-	-
Товары	178,81	-	-	178,81
ИТОГО	178,81			178,81

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На начало периода (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 065,05	11 398,41	8 987,37	5 476,09
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 793,67	4 241,08	2 054,74	3 980,01
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 660,00	6 660,00	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	998,30	379,50	175,87	1 201,93
Авансы по аренде (лизингу)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	273,08	117,83	96,76	294,15
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
ИТОГО	3 065,05			5 476,09

7. Обязательства

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

Наименование показателя	На начало периода (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - в всего	-	-	-	-
в том числе:				
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - в всего	2 053,66	204 472,24	258 771,37	5 055,75
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	4 959,75	4 992,63	32,88
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 575,00	2 919,00	5 274,00	4 245,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	478,66	2 653,80	2 953,01	777,87
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
ИТОГО	2 053,66			5 055,75

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	4 112,12
Затраты на оплату труда	-
Отчисления на социальные нужды	-
Амортизация	508,04
Аренда офисных и производственных помещений	623,69
Прочие затраты	5,95
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 249,18

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): отсутствуют.

Генеральный директор Общества _____/Губарев Константин Валерьевич/

«31» марта 2026 г.