



**АКВА СТРОЙ
КОМПЛЕКТ**

ООО «АКВАСТРОЙКОМПЛЕКТ»

400009, г. Волгоград, пр-т им. В.И. Ленина, д. 139, пом. II

ИНН/КПП 3459066153/345901001;

www.askrosa.ru; e-mail: askrosa@ya.ru;

телефоны: 8(8442)60-12-17; 8-969-290-33-43

Исх. № 103 от 31.03.2025 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

1. Основная информация об организации

ООО «АкваСтройКомплект», зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда - 08.12.2015. ИНН/КПП 3459066153/345901001. Адрес регистрации: 400009, Волгоградская обл., г.Волгоград, им.В.И.Ленина пр-т, д. 139, помещ. II

Среднесписочная численность по предприятию в целом за 2024 г составила 54 человека. Генеральный директор предприятия - Артемьев Максим Викторович, Главный бухгалтер - Шаповалова Ирина Викторовна. Уставный капитал предприятия - 215 000 руб.

Учредитель – Бенефициарный владелец Артемьев Максим Викторович, 100% Уставного капитала.

Наличие объектов основных средств - более 90 ед.

Основным видом деятельности ООО «АСК» является 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения. Основными заказчиками работ по строительству инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения - являются сельскохозяйственные предприятия / администрации районов.

Предприятие осуществляет деятельность на строительном рынке с 2016 года. Предоставляет полный комплекс работ по монтажу инженерных систем (орошение, водоснабжение, водоотведение, электрификация, видеонаблюдение) любой сложности.

За это время, построены системы орошения на землях площадью более 60000 га, проложено свыше 3 000 км. трубопровода (Ø от 200 до 1400 мм.), установлено более 700 дождевальных машин, построено свыше 30 насосных станций разного уровня сложности.

Компания выполняет полный комплекс работ по строительству новых систем орошения, а также восстановлению и ремонту существующих. Деятельность Компании включает разработку проекта, проведение строительных работ, поставку оборудования и материалов, установку и монтаж оборудования, пуско-наладочные работы.

Система орошения проектируется исходя из особенностей орошаемого массива, учитываются факторы: рельеф, состояние почвы, гидрогеология; что определяет состав, количество и структуру элементов оросительной системы.

Флагманом в данном направлении деятельности является строительство оросительных систем для установки дождевальных машин, в том числе Компания проводит комплекс работ по автоматизации процесса работ дождевальных машин.

Компанией накоплен большой опыт реализации крупных проектов в данном направлении. Весь

процесс работ сопровождается соблюдением соответствующих строительных норм и правил обязательного оформления технической документации. Также проводим работы по ремонту и реконструкции действующих систем.

Предприятие осуществляет прокладку крупных водопроводов (в арсенале имеется оборудование, позволяющее монтировать трубы Ø от 100 до 1400 мм.), организует подключение к коллекторам, насосным станциям и автоматизацию всех систем управления, а также к другим источникам подачи воды. Производит монтаж инженерных систем, водозаборов, насосных станций, дюкеров, очистных сооружений.

В работе используется собственная современная техника, позволяющая производить полный комплекс строительно-монтажных работ, спайку и укладку трубопровода (в том числе методом ГНБ). Уникальное оборудование позволяет производить работы с трубами большого диаметра (до 1400 мм.).

Работы производятся собственными штатными специалистами, имеющими соответствующую квалификацию и большой опыт. Что позволяет реализовывать проекты любой сложности.

Основными заказчиками работ, выполняемых ООО «АСК», являются Администрации сельских поселений, МУПы и ГУПы, муниципальные бюджетные учреждения, в связи с чем, выручка предприятия напрямую зависит от количества дотаций из бюджета, которые получают заказчики ООО «АСК».

Высокий уровень инфляции в Российской Федерации привёл к росту цен на все товары и услуги, в том числе, на комплектующие и оборудование, необходимое для выполнения работ ООО «АСК», что привело к увеличению объёма расходов предприятия, снижающих прибыль организации. Вместе с тем, инфляционные процессы действуют на всех участников рынка, и логичный шаг по кратному увеличению стоимости работ, выполняемых ООО «АСК», невозможен, т.к. это приведёт к тому, что заказов у предприятия не будет вовсе.

Сезонность в работе ООО «АСК» также негативно отражается на показателе «прибыль организации», т.к. ООО «АСК» выполняет контракты с поздней весны до ранней осени, в остальное время года выполнение строительства коммуникаций для водоснабжения и водоотведения невозможно из-за погодных условий и риска повреждения коммуникаций из-за разницы температурного режима дня и ночи, что так же, негативно отражается на выручке предприятия.

ООО «Аквастройкомплект» имеет лицензию №34-Б/00360 от 23.07.2020 на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений 34-06-2020-001750 от 23.07.2020 г..

Членство в Ассоциации «СВР», СРО 3459066153-20230420-0928 от 20.04.2023, СРО-С-293-13032018.

Система налогообложения - ОСНО.

В 2024 году компания структурно делилась на Головное предприятие: ООО «Аквастройкомплект» (ООО «АСК») ИНН 3459066153/КПП 345901001, и Филиал ООО «АСК» в г.Москве ИНН 3459066153/КПП 770543001.

2. Сведения об учетной политике

Исходя из требования части 1 статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учёте", бухгалтерская (финансовая) отчётность (далее - бухгалтерская отчётность) должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, необходимое пользователям этой отчётности для принятия экономических решений.

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось.

Учётная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

1) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2) Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

3) Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

4) Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в том числе Положений по бухгалтерскому учёту, утверждённых не ранее 01.10.1998 г.

5) Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утверждённых Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

При разработке способа бухгалтерского учёта, не закреплённого в федеральных стандартах бухгалтерского учета, организация руководствуется исключительно требованием о рациональности.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учёт ведётся методом двойной записи.

Рабочий план счетов организации закреплён в Приложении № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разд. III ФСБУ 27/2021.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 31 мая следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность, ФИО);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность, ФИО).

Организация выделяет на отдельный баланс следующие обособленные подразделения:

- филиал ООО «АСК» в г. Москве.

Способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с учётной политикой организации применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от места их нахождения.

Порядок отражения операций по расчётам с обособленными подразделениями ведётся на счёте 79 «Внутрихозяйственные расчёты».

Документооборот между филиалами и головным офисом производится на основании извещения (авизо), форму которого организация утверждает распоряжением руководителя

организации. К каждому авизо прикладываются копии первичных учётных документов, послуживших основанием для отражения конкретных хозяйственных операций.

Сверка расчётов между обособленным подразделением и головной организацией осуществляется ежемесячно, результаты которой оформляются актом сверки по форме, утверждённой руководителем организации.

Все документы передаются в бухгалтерию головной организации в течение 10 рабочих дней после совершения операции.

Подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт, выполняют обязанности организации по уплате налогов в местные бюджеты самостоятельно.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Согласно ФСБУ 6/2020 к основным средствам относится актив (имущество) организации, для которого выполняются четыре условия:

- Объект имеет материально-вещественную форму.
- Объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности: при производстве или продаже продукции; при выполнении работ (оказании услуг); для сдачи в аренду; для управленческих нужд; для охраны окружающей среды.
- Объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).
- Объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

К объектам основных средств относятся активы, удовлетворяющие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

Амортизация рассчитывается линейным методом.

Группы объектов основных средств: здания и сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, компьютеры, транспортные средства, инструмент, хозяйственный инвентарь, племенной скот, многолетние насаждения и прочие.

Организация проводит тест на обесценение запасов ежегодно и в случае выявления признаков обесценения создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Признаков обесценения запасов и объектов основных средств в 2024 г. не выявлено.

С 01.01.2024 г. организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Стандарт определяет условия признания объектов, правила оценки, порядок начисления амортизации и списание НМА.

НМА признаются объекты, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- используются во время обычной деятельности компании, например, при продаже товаров или при оказании услуг;
- предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- способны в будущем приносить компании доход, при этом организация должна иметь право на получение такого дохода и быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- могут быть выделены из других активов или отделены от них.

Переход на применение ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» не привело к изменениям в бухгалтерской отчетности ООО «АСК»

Для учета капитальных вложений организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Капитальные вложения классифицируют по разным признакам:

По назначению — производственные и непроизводственные.

По элементам вложения — материальные (расходы на строительство или реконструкцию зданий, приобретение машин, оборудования) и нематериальные (вложения в активы интеллектуальной собственности: имущественные права, патенты, лицензии).

По технологической структуре — инвестиции в строительно-монтажные работы, на приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, в прочие капитальные работы и затраты.

По направлениям использования — вложения, связанные с экстенсивным развитием (новое строительство и расширение действующих предприятий) и интенсивным развитием (реконструкция и техническое перевооружение).

Единица учёта — приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Капвложения можно признать в учёте только при одновременном соблюдении двух условий: вложения в перспективе принесут экономические выгоды в течение срока, равного или превышающего 12 месяцев, и есть возможность точно определить сумму вложений или приравненную к ней величину.

Капвложениями не считаются работы, проводимые с объектами ОС как услуга для других лиц, а также затраты на активы, предназначенные для дальнейшей продажи.

На предприятии используется ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» — основной нормативный документ для ведения бухгалтерии в строительной организации, за исключением субъектов малого предпринимательства.

Учёт ведётся отдельно по каждому исполняемому договору. Если одним контрактом предусмотрено строительство комплекса объектов, то каждый из них рассматривается как отдельный договор, если есть техническая документация и можно достоверно определить доходы и расходы.

Доходы по договору определяются, исходя из стоимости работ по цене, определённой договором. Корректировка выручки по договору возможна в трёх случаях: при возникновении отклонений, при предъявлении претензий, при получении поощрительных платежей.

Расходы по договору признаются в том отчётном периоде, когда были понесены (принцип начисления). На финансовые результаты расходы списываются по мере признания выручки по договору (принцип соответствия доходов и расходов).

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

С 2024 г. предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (далее – ПБУ 18/02).

Рассчитывая налог на прибыль по ПБУ 18/02, после исчисления УРНП (УДНП), определяется наличие между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью постоянных разниц, т. е. тех разниц, которые в будущем не повлияют на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (п. 4 ПБУ 18/02).

ТНП – это налог на прибыль, исчисленный с прибыли, сформированной по правилам налогового учета. Если у организации разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в отчетном периоде не было, то УРНП = ТНП.

Для целей ПБУ 18/02 ТНП признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с российским налоговым законодательством (п.21 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

На отчетную дату дебетовое сальдо счета 09 в бухгалтерском балансе организации отражается в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». А кредитовое сальдо счета 77 показывается в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Сальдо счета 99, на котором в течение года ведется учет расчетов по налогу на прибыль, участвует в формировании остатка по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% на 25% организация в соответствии с п.14 и п. 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отразила суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета. Разница при пересчете от изменения ставки отразилась в отчете о финансовых результатах в стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Учетной политикой организации предусмотрено формирование резерва по отпускам. Данный резерв формируется нормативным методом:

Резерв отпусков = общее число неиспользованных дней отпуска * средний дневной заработок по организации + суммы страховых взносов на получившуюся величину

Резерв по отпускам рассчитан по формуле: $1067 * (1\,373,00 + 411,90) = 1\,904\,488,30$ руб.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерской отчетности за 2024 год отражено в составе кредиторской задолженности в размере 12 125 тыс. руб. В 2025 г. была проведена сверка с бюджетом результаты которой будут отражены в составе показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом текущих расчетов по налогам.

3. Сведения о связанных сторонах

Генеральный директор, учредитель: Артемьевым Максимом Викторовичем

Операции со связанными сторонами:

С ИП Артемьевым Максимом Викторовичем, заключен договор аренды строительной техники. На конец 2024 г у предприятия перед ИП Артемьев М.В. существует незначительная кредиторская задолженность в размере 117 400,00 тысяч рублей. Договора займа в 2024 г. с учредителем не заключались.

Размер вознаграждения руководящему составу Общества (оплата труда) за 2024 год составил - 687 292,33 руб., страховые взносы - 206 188,00 руб.

4. Информация о прекращаемой деятельности

Учредителем в 2024 году и после отчетной даты не принимались решения о прекращении части деятельности общества.

В 2024 году и после отчетной даты генеральным директором не заключались договора купли-продажи активов, без которых деятельность, выделяемая как прекращаемая, практически неосуществима, учредителями не одобрялись подобные сделки.

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98)

Событий, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность не возникло.

6. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное страхование.

В 2024 г. не был начислен резерв по отпускам. Ошибка была выявлена в 2025 г., сумма резерва отражена в 2025 г. в периоде выявления ошибки. Сумма резерва на 31.12.2024 г. составила 1 907 488,30 руб. Ошибка не является существенной относительно валюты баланса (строка 1600) и относительно строки 1370 баланса.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. Прочие сведения

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. США, страны Евросоюза и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских организаций,

включая банки, физические лица и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Банк России резко увеличил ключевую ставку до 20%. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился.

В марте 2022 г. в стране были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе по работе с иностранными контрагентами и иностранной валютой.

Данные события продолжают и в 2024 г. оказывать влияние на экономику России и могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики и представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро и микроэкономических условий на финансовое положения и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено в том, что организация будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор

МП

Артемов М.В.