

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Аквавита" за 2025 г.

1. Данные о хозяйственной деятельности ООО "Аквавита" (далее *Предприятие*).

1.1. Сведения о регистрации юридического лица.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аквавита"

Сокращенное наименование: ООО "Аквавита"

Юридический адрес: 298510, Республика Крым, г. Алушта, с. Виноградное, ул. 5 Км Ялтинского Шоссе, дом № 3.

Сведения о регистрации на территории Республики Крым или территории города федерального значения Севастополя на день принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя:

Дата государственной регистрации в качестве юридического лица: на день принятия в Российскую Федерацию Республики Крым – 11.10.2002 г.

Дата перерегистрации юридического лица в соответствии с законом №52-ФЗ от 30.11.1994 г.: 20.11.2014 г.

Дата и номер свидетельства о государственной регистрации: серия 23 №008890820 от 20.11.2014 г.

Наименование регистрирующего органа: Инспекция ФНС по г. Симферополю

Обособленное подразделение:

Адрес регистрации: 297518, Республика Крым, Симферопольский р-он, с.Софиевка, ул.Фрунзе, 2Г.

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 Республики Крым 01.02.2016г. согласно Уведомления о постановке на учет российской организации в налоговом органе №274692481 от 08.02.2016г.

1.2. Виды деятельности юридического лица.

ООО "Аквавита" осуществляло следующие основные виды деятельности:

- производство оборудования для капельного орошения, комплектующих, труб полиэтиленовых

- оказание услуг по проектированию систем капельного орошения, а также инженерному и агрономическому сопровождению

- оптовой торговли запасными частями и комплектующими систем капельного орошения, трубами и фитингами, фильтрами, насосным оборудованием

1.3. Руководство, учредители, бенефициарный владелец.

Управленческий персонал общества:

Директор - Деревягин Артур Викторович;

Главный бухгалтер - Абраменков Михаил Александрович;

Уставный капитал Общества составляет 250 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является ООО " АГРОСИСТЕМЫ КАПЕЛЬНОГО ПОЛИВА", доля участия — 100 процентов.

1.3. Прочая информация:

ООО "Аквавита" является участником свободной экономической зоны в Крыму с 20.07.2017г. и пользуется всеми ее льготами и преференциями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Предприятия за 2025г. составила 27 чел.

Деятельность ООО "Аквавита" не лицензируется.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Настоящая отчетность была подписана 26.01.2026 г. и утверждена Решением №1 единственного участника общества 28.01.2026 г.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – раскрытие существенных аспектов учетной политики и существенной информации в пояснениях в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

3. Раскрытие информации по учетной политике

4.1. Порядок признания выручки Предприятием: для целей бухгалтерского учета используется метод начисления.

4.2. Расходы, отраженные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности:

- Управленческие расходы в рамках деятельности СЭЗ
- Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения

в части пропорциональной доле доходов от реализации, полученных по договору СЭЗ в отчетном (налоговом) периоде, в общей сумме доходов от реализации, полученных организацией в отчетном (налоговом) периоде.

Расходы, отраженные в течение месяца на счете 44 "Расходы на продажу" полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.7 "Расходы на продажу" с распределением по видам деятельности:

- Расходы на продажу в рамках деятельности СЭЗ
- Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения

в части пропорциональной доле доходов от реализации, полученных по договору СЭЗ в отчетном (налоговом) периоде, в общей сумме доходов от реализации, полученных организацией в отчетном (налоговом) периоде.

Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного производства по деятельности СЭЗ по видам продукции пропорционально материальным затратам (стоимости сырья, материалов и комплектующих), непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции и на затраты производства по деятельности с основной системой налогообложения по видам продукции пропорционально материальным затратам (стоимости сырья, материалов и комплектующих), непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции.

4.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

4.4. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС устанавливается 100 000 (сто тысяч) руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.5. Используется линейный способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов ОС.

4.6. Используется линейный способ определения амортизации НМА.

4.7. Порядок определения величины оценочных обязательств - создается резерв предстоящих расходов по отпускам (в т.ч. в части страховых взносов), резервы по сомнительным долгам.

4.8. Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций — это поступление и расход денег, связанный с осуществлением компанией обычной деятельности, приносящей выручку.

Денежные потоки от инвестиционных операций — это движение денег по операциям, связанным с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов компании.

Денежные потоки от финансовых операций — это движение денег от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств компании.

Пересчет величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу Банка России на дату возникновения денежного потока.

Свернуто отражаются денежные потоки, характеризующие деятельность клиентов и контрагентов, как-то:

- движение денежных средств у комиссионера или агента;

- поступление или уплата сумм косвенных налогов (НДС, акцизов) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение этих налогов из бюджета. В отчете о ДДС суммы, полученные от покупателей (заказчиков) или выплаченные продавцам (подрядчикам), отражаются вместе с НДС, акцизами и другими аналогичными налогами;

4.12. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике

Изменений учетной политики в рассматриваемый период не производилось.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

6. Раскрытие информации о допущении непрерывной деятельности

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у ее собственника отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия. Обязательства будут погашаться в установленном порядке

7. Раскрытие информации по сегментам

Предприятие не раскрывает информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как ведет свою хозяйственную деятельность в одном сегменте, а именно, в сегменте производства и реализации систем капельного орошения. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности предприятия в целом. Производственные мощности, активы и обязательства предприятия расположены в одном муниципальном образовании субъекта Российской Федерации.

8. Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль

Предприятие находится на ОСНО. Отражение в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется развернуто.

9. Раскрытие информации о финансовых вложениях

Финансовых вложений в рассматриваемый период у Предприятия не имеется. Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не возникло.

Резерва под обесценение финансовых вложений в рассматриваемый период и ранее Предприятие не создавало.

10. Раскрытие иной информации

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период у Предприятия не выявлено. Последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период отсутствуют.

В договорах долевого участия в строительстве Предприятие не участвует. Обязательств участников договора по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей не имеется.

11. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года.

15.1. Строка 1150 «Основные средства» - 20 949 тыс. руб.

В 2025 году переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производилась.

15.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 36 996 тыс. рублей

В составе отложенных налоговых активов учтены:

- расходы будущих периодов (убыток прошлых лет) 36 445 тыс. руб.;
- прочее 551 тыс. руб.

15.3. Строка 1210 «Запасы» – 69 189 тыс. руб.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создавался.

15.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 47 844 тыс. руб.

15.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 76 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Денежные средства в рублях в банке – 76 тыс. рублей

Денежные средства в рублях в кассе отсутствуют.

15.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 37 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Расходы будущих периодов (право пользования, лицензии, сертификаты и прочее) – 31 тысяча рублей.

15.7. Строка 1310 «Уставный капитал» - 250 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 250 000 рублей оплачен полностью.

15.8. Строка 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» - 34 614 тыс. руб.

15.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 114 312 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности числится кредиторская задолженность Эй.Ай.Кей. Агрикалчерел Интернэшнл компани ЛТД на сумму 111 361 952,29 руб. по договору 19-ОК/07 от 01.06.2007г. Расчеты по условиям договоров должны производиться в валюте долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченной задолженности по налогам и сборам нет.

15.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 1 654 тыс. руб.

В составе оценочных обязательств учет резерв предстоящих отпусков.

Директор _____ А.В. Деревягин

Главный бухгалтер _____ М.А. Абраменков

Дата составления: 26.01.2026г.