

## **Раздел 1. Введение и общие положения**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Акватехник» за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024г.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

## **Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации**

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Акватехник» (сокращенно: ООО «Акватехник»). Дата государственной регистрации 11 ноября 2016 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 41.20 — «Строительство жилых и нежилых зданий».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Желтов Николай Александрович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества: Воронов Андрей Александрович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

## **Раздел 3. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

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.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

<b>Положение учетной политики</b>		<b>Основание</b>
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Займы и кредиты. Расходы по</b>	

	<b>займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

#### **Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности**

##### **Основные средства, Нематериальные активы**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету транспортные средства и компьютерная техника. Все числовые раскрытия о наличии, движении, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода указаны в Пояснении № 4 к бухгалтерскому балансу.

В период 2025 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

Общество арендует производственные помещения без права выкупа:

1. нежилое помещение общей площадью 886,7 кв. м., расположенное по адресу: г. Тюмень, ул. Провинциальная, д. 23 по договору №3 Аренды нежилого помещения от 01.09.2018г.
2. нежилое помещение общей площадью 78,2 кв. м., расположенное по адресу: г. Новосибирск, ул. Владимира Заровного, д. 23 по договору аренды нежилого помещения от 29.12.2023г.

Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют (Пояснение № 3 к бухгалтерскому балансу).

## **Материально-производственные запасы**

В составе запасов по строке 1210 баланса отражены сырье и материалы, используемые в основной деятельности Общества.

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по средней себестоимости.

Рост запасов в 2025 году обусловлен изменением объемов закупок, в связи с повышением НДС.

На отчетную дату Обществом проведена оценка запасов на предмет обесценения. Резерв под обесценение запасов не создается.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу.

## **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно задолженностью покупателей и поставщиков по договорам поставки и договорам подряда.

Рост дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением объема продаж в 4 квартале 2025 года и удлинением договорных сроков оплаты по отдельным поставщикам.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 140 714 тыс руб.

Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 7 к бухгалтерскому балансу.

## **Финансовые вложения**

Финансовые вложения в балансе отражают по строкам 1170 и 1240. В соответствии с действующим бухгалтерским законодательством Общество ведет обособленный бухгалтерский учет краткосрочных и долгосрочных финвложений.

На счете 55.3 отражаются депозиты предприятия — средства, предоставленные финансовым структурам с целью получения процентного дохода.

На счете 55.4 отражаются операции, по участию в долевом строительстве.

Операции по предоставлению займов отражаются с использованием счета 58.3 «Предоставленные займы». Такие финвложения оформляются договорами займа.

Существенной информацией в договоре является сумма и срок займа, а также величина процентов, начисляемых по таким обязательствам.

Заемные средства в отчетном периоде у организации отсутствуют.

Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 5 к бухгалтерскому балансу.

### **Обязательства**

В 2025 году Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии, обязательства.

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников.

Общество не создает резерва по сомнительным долгам, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 8 к бухгалтерскому балансу.

### **Доходы и Расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы.

Остальные доходы являются прочими доходами, и отражаются на счете 9101.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности, отражаются на счете 20, и списываются в себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- Государственная пошлина;
- Проценты к уплате/получению;
- Расходы на услуги банков;
- Реализация прочего имущества;
- Списание дебиторской/кредиторской задолженностей;
- Денежные премии;
- Штрафы, пени к получению/уплате.

Затраты компании, которые не связаны напрямую с производством продукции, её хранением и реализацией, а направлены на управление компанией, отражаются на счете 26, и полностью списываются в дебет счета 9008 (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

Все числовые раскрытия указаны в табличных пояснениях № 10 к бухгалтерскому балансу.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

#### **Расчет стоимости чистых активов:**

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	31 563	75 048	75 484
2	II. Оборотные активы	393 965	331 947	243 034
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
<b>4</b>	<b>Итого активы, принимаемые к расчету*</b>	<b>425 528</b>	<b>406 995</b>	<b>318 519</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	3 381	1 488	617
6	V. Краткосрочные обязательства	257 058	238 259	171 490
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
<b>8</b>	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету**</b>	<b>260 439</b>	<b>239 747</b>	<b>172 107</b>
<b>9</b>	<b>Чистые активы***</b>	<b>165 090</b>	<b>167 248</b>	<b>146 412</b>

#### **Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто.

#### **Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

#### **Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

#### **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

#### **Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия**

**События после отчетной даты:** На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку

финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

**Информация о связанных сторонах:** К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Директор Воронов Андрей Александрович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Участник Общества Воронов Андрей Александрович	Участник, лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал ООО «АКВАТЕХНИК»
ООО «Тепловик»-100% доля в Уставном капитале	Организация, в которой участник Общества ООО «АКВАТЕХНИК» Воронов Андрей Александрович также является участником
ООО «Спецпроект»- 100% доля в Уставном капитале	Организация, в которой участник Общества ООО «АКВАТЕХНИК» Воронов Андрей Александрович также является участником

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено	Примечание
Воронов Андрей Александрович	начислена заработная плата и расчет при увольнении	1 627	ежемесячно, 15 и 30 числа	24	Приказ на увольнение № 29 от 20.06.2025г
Воронов Андрей Александрович	начислены дивиденды	Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались			
ИП Воронов АА	услуги аренды	4 992	Безналичный расчет, взаимозачет	2 219	
ИП Воронов АА	предоставлены займы	22 500	365 дней после получения суммы займа	22 500	
ООО «Тепловик»	приобретены ТМЦ	21 934	Безналичный расчет, взаимозачет	12 059	

ООО «Тепловик»	реализованы ТМЦ	12	Безналичный расчет	0	
ООО «Спецпроект»	приобретены услуги	150	Безналичный расчет	0	

Иных операций со связанными сторонами в течении отчетного периода не было

**Информация о рисках:** Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения). Существенное влияние также оказывают валютные колебания, поскольку часть комплектующих является импортной.

**Судебные разбирательства:** На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

**Экологические обязательства:** Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

**Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность, непрерывность деятельности:**

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Совместная деятельность не осуществляется.

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Акватехник» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

**Прочие сведения:**

Государственная помощь Обществу в 2025 году не предоставлялась. Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы. Не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам. Соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками. Не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Директор \_\_\_\_\_ Желтов Н.А.

27.03.2025г.

