



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«ФРЕГАТ»

Россия 302040 г. Орел, ул. Андрианова д. 5
ИНН 5753042305 КПП 575301001
ОГРН 1075753001499

Р/с 40702810500090000618
В филиале Мирнинского Коммерческого
Банка ООО «МАК-Банк» г. Орел
к/сч 30101810700000000780 БИК 045402780

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО ИСК « Фрегат ».
- 1.2. Юридический адрес – 302040 г.Орел ул.Андрианова д.5
- 1.3. Дата государственной регистрации – 25.05.2007 г.
- 1.4. Обособленных подразделений нет
- 1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Попова Е.Ф.. с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности предприятия в 2025 г. - Сдача в аренду собственного недвижимого имущества

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директора Общества : Кривченко И.А.

Главный бухгалтер Общества: функции главного бухгалтера возложены на директора

1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту

1.10 Государственной помощи в 2025 году не получали

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

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

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. 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).

2.3. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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.

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.4. 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.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Решение о начислении резерва по сомнительной задолженности принимает директор общества. Движение по резерву по сомнительным долгам, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 показывается свернуто или в составе прочих доходов или в составе прочих расходов.

3. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства и прочие материальные внеоборотные активы (стр.1150 бухгалтерского баланса) 912 тыс.рублей. В составе основных средств числится недвижимое имущество нежилые помещения по адресу г.Орел ул.Андреянова д.5. Неамортизируемых основных средств на балансе предприятия нет. Инвестиционной недвижимости на балансе нет.

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода		Изменение за период				Остаток на конец периода	
		Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Поступило основных средств	Накопленная амортизация	Списано основных средств	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Всего в том числе	31.12.2025	2057	1045		100			2057	1145
здания	31.12.2024	2057	945		100			2057	1045

5. Запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса) - 29729 т.р., в том числе :
29696 т.р.- товары для продажи,
33 т.р. остаток сч.44, не закрытые расходы на доставку товаров
Запасов в использовании которых имеются ограничение прав на балансе нет.

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	поступило	списано	Остаток на конец периода
Запасы в т.ч.	2025	29907	310	488	29729
товары	2025	29623			29623
затраты	2025	284	310	488	106
Запасы в т.ч.	2024	29984	374	451	29907
товары	2024	29700		77	29623
затраты	2024	284	375	375	284

В ходе инвентаризации задолженности и остатков ТМЦ, было обнаружено, что на счетах учета незавершенных вложений и тмц, числятся остатки счета 20 в сумме 80 т.р, не списанные на себестоимость по объекту ФГУП ГУСС Геопорт в г.Новороссийск в 2017 году и не списанные на счета затрат СИЗ на общую сумму 99 т.р., итого списано по решению единоличного исполнительного органа со счетов запасов - 179 т.р., за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

6. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 бухгалтерского баланса):
Финансовые вложения 1437 т.р. в том числе - 29 т.р.- переплата на счете ЕНС, 41 т.р - задолженность подотчетных лиц, 482 т.р. прочая финансовая задолженность, 885 т.р - задолженность покупателей и заказчиков.,

Дебиторская задолженность

Остаток задолженности	на начало периода		поступило		списание			на конец периода	
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора погашено	Списано на расходы	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
За год 2025	2931		755		1332	917		1437	
За год 2024	7197		899		5163			2931	

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025 г.		По состоянию на 31.12.2024 г.		По состоянию на 31.12.2023 г.	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего: в том числе	1068	1068	1905	1905	917	917
Покупатели и заказчики	588	588	640	640	53	53
Прочая задолженность	480	480				
Займы, выданные другим организациям			864	864	864	864

В составе дебиторской задолженности числится задолженность Заказчика ФГУП ГУСС ИНН 2315078029, образовавшая в результате выполнения работ по монтажу лифтового оборудования в штабе Геопорт г.Новороссийск работ в рамках контракта по гособоронзаказу. В связи с тем, что задолженность не была погашена заказчиком в срок ООО ИСК «Фрегат» обратилось в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании задолженности, решение арбитражного суда было в пользу ООО ИСК «Фрегат». В составе дебиторской задолженности числится просроченная задолженность ФГУП ГУСС в сумме 1 068 т.р. . Исполнительный лист предъявлен ко взысканию.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, было выяснено, что на балансе предприятия числится задолженность с просроченными сроками исковой давности: ООО СЗ «Атлантстрой» ИНН 2304068540 в сумме 50 т.р., ООО «Нова-строй» ИНН 6164114833, сумма 1 т.р., АО «Щербинский лифтостроительный завод» ИНН 5051000880, сумма - 2 т.р. В связи с пропуском сроков исковой давности списано по решению единоличного исполнительного органа за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

Финансовая адопженность - займы,выданные другим организациям

Остаток задолженности	на начало периода		Выдано займов (начислено процентов		списано		на конец периода	
	По условиям договора	Сумма процентов в	По условиям договора	Сумма процентов	По условиям договора	Сумма процентов	По условиям договора	Сумма процентов
За год 2025	864				864		864	
За год 2024	864						864	

Уменьшение финансовых вложений связано с их списанием с баланса предприятия, как нереальную ко взысканию. В ходе инвентаризации расчетов, было обнаружено, что контрагент ООО «Славстрой» ИНН 5753041277 исключен из ЕГРЮЛ 29.01.2018 г., в связи с пропуском сроком списания списано по решению единоличного исполнительного органа за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

7. Денежные средства (стр.1250 бухгалтерского баланса) 351 тыс.рублей - остаток денежных средств на расчетном счете предприятия в ПАО АКБ Авангард №40702810609100003176 БИК 044525201

8. Наличие и движение обязательств

Общество не имеет долгосрочных обязательств. На балансе числится задолженность по долгосрочному займу полученному от учредителя Поповой Елены Федоровны. Займ является беспроцентным.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) -30804 тыс.рублей, в том числе

25 т.р - обязательства по уплате налогов и взносов,

30779 т.р. - задолженность перед покупателями

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

Остаток задолженности	на начало периода	Изменения за период			на конец периода
		поступило		списано	
	По условиям договора	По условиям договора	Штрафы, пен и, неустойки	По условиям договора	По условиям договора
За год 2025	30831	54		81	30804
За год 2024	30799	195		163	30831

10. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Дебиторская задолженность	31.12.2025	—
Кредиторская задолженность	31.12.2025	—
Касса	31.12.2025	—
Финансовые вложения	31.12.2025	-
Основные средства	31.12.2025	-
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 453 тыс. руб., что ниже показателей прошлого периода на 30 %. Это связано с тем, что в 2024 году были операции по реализации товарных остатков., а в 2025 году только операции по предоставлению в аренду офисных помещений. Основным видом деятельности компании является сдача в аренду собственного недвижимого имущества .

12 . Состав расходов по обычным видам деятельности (стр.2120 отчета о финансовых результатах) 310 т.р.

Наименование показателя	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Заработная плата	46	35
Взносы от заработной платы	14	11
Расходы на содержание помещений	122	229
Прочие административно-хозяйственные расходы	28	
Амортизация ОС	100	100
Всего	310	375

13. Информация о бенефициарах общества

Бенефициаром компании является гражданка РФ Попова Елена Федоровна , адрес постоянного проживания: Орловская область Орловский р-он пос.Александровский ул.Никольская д.28.За проверяемый период наше Общество не производило выплаты дивидендов в её пользу .

14. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений 27 марта 2026 года

Директор



Кривченко И.А.