Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(Общество с ограниченной ответственностью «НПО АКВАИНЖ»)
(тыс.руб.)

1.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности *(ООО «НПО АКВАИНЖ»)*(далее –«Общество») за 2025 год, Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность ООО "НПО АКВАИНЖ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основная информация об организации
Наименование и адрес

Наименование: (**Общество с ограниченной ответственностью «НПО АКВАИНЖ»** сокращенное наименование (ООО «НПО АКВАИНЖ»)
Юридический адрес: 199406, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Гавань, ул. Наличная, дом 26, корпус 3, литера А, помещение 10-Н, кабинет 17
Дата регистрации:13.12.2023г.
Основной государственный регистрационный номер: ***

Среднегодовая численность работающих за 2025г. - 45,34 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024г: - 60,40 человек.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Алтабаев Игорь Владимирович

Совет директоров:

Сведения об аудиторе Общества:
(Общество с ограниченной ответственностью «Галтом-Консалт»)
Основной государственный регистрационный номер - 1117847577242
Юридический адрес: 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 71, к. 2, лит. А, пом. 586.
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606068708
Регистрационный номер в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям 240007

3.Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «НПО АКВАИНЖ»является 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».
В отчетном году осуществлялись *(перечислить фактические виды деятельности):*

- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

3. Учетная политика

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Способ амортизации нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс.руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Здания и земельные участки учитываются по переоцененной стоимости.

Способ амортизации основных средств

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания– 50 лет
2. Автотранспортные средства – 10 лет
3. Оборудование – 5-15 лет
4. Инвентарь и мебель – 5-10 лет
5. Офисное оборудование – 5-10 лет
6. Прочее – 2-5 лет

Права пользования активами

Применение ФСБУ 25/2018

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Способ амортизации ППА

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА: линейный.

Определение срока полезного использования ППА

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Порядок определения ставки дисконтирования

Применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (по 30 крупнейшим банкам) в рублях на срок договора аренды (предполагаемый срок аренды), доступные на дату заключения договора аренды, опубликованные Банком России на официальном сайте.

Инвестиционная недвижимость

Оценка инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости.

Объекты инвестиционной недвижимости не амортизируются.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений либо по средней первоначальной стоимости либо по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО):

Вид финансовых вложений	Способ оценки
предоставленные другим организациям займы	По стоимости каждой единицы
депозитные вклады в кредитных организациях	По стоимости каждой единицы

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных налоговой декларации.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является партия.

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании материалов

Материалы при их передаче в производство или при ином выбытии оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Учет товаров

Единица учета товаров

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Оценка товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании товаров

Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней

себестоимости.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Единица учета готовой продукции

Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Способ оценки при отпуске и списании готовой продукции

Готовая продукция при отгрузке покупателю или при ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются денежные средства, заключенные по договорам подряда и с покупателями.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Метод признания доходов

Доходы признаются методом начисления.

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства

Обесценения основных средств, восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Произведен пересмотр сроков полезного использования отдельных объектов с учетом физического состояния объектов.

В соответствии с п.15 ФСБУ 6/2020, п. 4.2.6.2 Учетной политики Общества на 2025 год, Обществом по состоянию на 31.12.2025, на основании данных привлеченного независимого оценщика, проведена переоценка основных средств по группам «Здания», таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Оценщиком использован рыночный и, к отдельным объектам, затратный подход для определения справедливой стоимости. При рыночном подходе использованы цены и другая соответствующая информация, основанная на результатах рыночных сделок, связанных с идентичными или сопоставимыми (то есть аналогичными) активами. При затратном подходе рассчитана сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива с корректировкой на совокупный износ. Отражение результатов переоценки в учете осуществлено путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации после которой балансовая стоимость после переоценки равняется справедливой.

Результаты переоценки основных средств по группе «Здания», отражены путем пересчета первоначальной (переоцененной) стоимости и суммы накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки была равна его справедливой стоимости. По результатам переоценки балансовая (справедливая) стоимость основных средств по группе «Здания» увеличилась на 20416,00 тыс. руб. Результаты переоценки в части уценки объектов основных средств в сумме, превышающей ранее начисленную дооценку, равно как и дооценка в пределах ранее начисленной уценки, учтены в составе прочих расходов и тем самым формируют текущий финансовый результат в отчете о финансовых результатах. В составе прочих расходов текущего периода Общество отражает корректировки первоначальной стоимости и накопленной амортизации по ранее уцененным объектам и текущую уценку, включаемую в финансовый результат деятельности Общества в качестве расхода в сумме 3554,4 тыс. руб.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

4.4. Права пользования активами.

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением ППА и приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, включенные в первоначальную стоимость ППА составили в 2025 году 701,6тыс.руб., в 2024 году 840,7 тыс.руб. Организация полностью выкупила ОС, находящее в лизинге. Задолженностей не имеет.

4.5. Запасы

Проверка на обесценение запасов проведена на 31.12.2025г. Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные по строке «Дебиторская задолженность» составила на 31.12.2025г. 154897,2 тыс.руб., на 31.12.2024г. 504454,7 тыс.руб.

4.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Краткосрочная дебиторская задолженность	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	258 155 263,21
Расчеты с покупателями и заказчиками	201 605 127,03
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	329 000,00
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	697 996,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23 672 367,35
Авансы по аренде (лизингу)	18 173 831,03
Расчеты по налогам и сборам	2 843 958,42
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	0,00
Расчеты по ЕНС	0,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 056,35
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 223 179,38
Расчеты с подотчетными лицами	1 574 331,35
Расчеты с персоналом по прочим операциям	300 000,00
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	0,00
Расходы будущих периодов	0,00
Выполненные этапы по незавершенным работам	0,00
Расчеты с факторинговыми компаниями	0,00
Итого	**511 578 110,12**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счетов 60.02, 60.22, 60.32, развернутое сальдо по дебету счета 60.04. Развернутое сальдо означает, что исключается кредитовое сальдо по отдельным значениям аналитики. Включаются суммы со сроком оплаты ранее 1 января 2027 г. Срок оплаты указывается в договоре в виде даты платежа.	
60.02	297 031 579,54
Вычет НДС: кредитовое сальдо по счету 76.ВА по объектам, учитываемым на счете 60.02	(30 229 175,01)
60.22	5 597 668,65
60.32	4 404 999,55
Вычет НДС: кредитовое сальдо по счету 76.ВА, уменьшенное на величины, выделенные по объектам учета	(18 649 809,52)
Итого	**258 155 263,21**

Расчеты с покупателями и заказчиками: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счетов 62.01, 62.03, 62.21, 62.31, 62.Р, развернутое сальдо по дебету счета 62.04. Развернутое сальдо означает, что исключается кредитовое сальдо по отдельным значениям аналитики. Включаются суммы со сроком оплаты ранее 1 января 2027 г. Срок оплаты указывается в договоре в виде даты платежа.	
62.01	201 605 127,03
Итого	**201 605 127,03**

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счетов 76.05, 76.25, 76.35. Развернутое сальдо означает, что исключается кредитовое сальдо по отдельным значениям аналитики. Включаются суммы со сроком оплаты ранее 1 января 2027 г. Срок оплаты указывается в договоре в виде даты платежа.	
76.05 - развернуто по контрагентам, договорам	329 000,00
Итого	**329 000,00**

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счетов 76.06, 76.26, 76.36. Развернутое сальдо означает, что исключается кредитовое сальдо по отдельным значениям аналитики. Включаются суммы со сроком оплаты ранее 1 января 2027 г. Срок оплаты указывается в договоре в виде даты платежа.	
76.06 - развернуто по контрагентам, договорам	697 996,00
Итого	**697 996,00**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счетов 76.02, 76.14, 76.18, 76.22, 76.32, развернутое сальдо по дебету счетов 76.01.1, 76.03, 76.09, 76.10, 76.17, 76.21, 76.29, 76.39, 76.41, 76.49, 76.К. Развернутое сальдо означает, что исключается кредитовое сальдо по отдельным значениям аналитики. Включаются суммы со сроком оплаты ранее 1 января 2027 г. Срок оплаты указывается в договоре в виде даты платежа.	
76.02	1 934 220,94
76.03 - развернуто по контрагентам, договорам	109 039,27
76.09 - развернуто по контрагентам, договорам	21 463 925,23
76.10 - развернуто по работникам	15 159,41
76.41 - развернуто по контрагентам	150 022,50
Итого	**23 672 367,35**

Авансы по аренде (лизингу): по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Положительное сальдо по счетам 76.07, 76.27, 76.37 за вычетом относящегося к нему НДС (сальдо по кредиту счета 76.ВА). Расчет выполняется отдельно по каждому договору аренды (лизинга). Значения НДС могут быть скорректированы, например, если по одному договору отражен лизинг и другие расчеты.	
Авансы по аренде	3 191 245,92
Корректировка НДС	14 982 585,11
Итого	**18 173 831,03**

Расчеты по налогам и сборам: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счета 68.22, развернутое сальдо по дебету счетов 68.01, 68.03, 68.04.1, 68.06, 68.07, 68.08, 68.09, 68.10, 68.11, 68.12, 68.13, 68.14, 68.15, 68.16, 68.17, 68.21, 68.34, 68.52.	
68.04.1	0,00
68.08	485 370,42
68.10 - развернуто по видам платежей в бюджет (фонды)	2 358 588,00
Итого	**2 843 958,42**

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счета 68.02.	
Итого	**0,00**

Расчеты по ЕНС: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счета 68.90.	
Итого	**0,00**

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счетов 69.01, 69.02.1, 69.02.2, 69.02.3, 69.02.4, 69.02.5, 69.02.6, 69.02.7, 69.03.1, 69.03.2, 69.04, 69.05.1, 69.05.2, 69.06.1, 69.06.2, 69.06.3, 69.06.4, 69.06.5, 69.06.6, 69.09, 69.11, 69.12, 69.13.1, 69.13.2.	
69.11 - развернуто по видам платежей в бюджет (фонды)	3 056,35
Итого	**3 056,35**

Расчеты с персоналом по оплате труда: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счета 70.	
70 - развернуто по работникам	4 223 179,38
Итого	**4 223 179,38**

Расчеты с подотчетными лицами: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Развернутое сальдо по дебету счетов 71.01, 71.21.	
71.01 - развернуто по работникам	1 574 331,35
Итого	**1 574 331,35**

Расчеты с персоналом по прочим операциям: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счетов 73.01, 73.02, развернутое сальдо по дебету счета 73.03.	
73.01	300 000,00
Итого	**300 000,00**

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счета 75.01.	
Итого	**0,00**

Расходы будущих периодов: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счетов 76.01.2, 76.01.9, 97.01, 97.02, 97.21 по статьям с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность".	
76.01.9	0,00
Итого	**0,00**

Выполненные этапы по незавершенным работам: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.	
Сальдо по дебету счета 46.	
Итого	**0,00**

Расчеты с факторинговыми компаниями: по условиям договора на 31 декабря 2025 г.
Сальдо по дебету счета 76.13. Включаются суммы со сроком погашения задолженности ранее 1 января 2027 г. Срок погашения может быть указан в документе расчетов. Если не указан - определяется исходя из даты документа и срока оплаты, указанного в договоре или настройках учета.

Информация по договорам строительного подряда, по которым Общество выступает исполнителем (подрядчиком)

Показатель	2025	2024
Данные Отчета о финансовых результатах: Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору	435 241,00	357 778,00
Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору	435 241,00	357 778,00

4.12. Капитал
Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала составляет 10000 руб. (Десять тысяч рублей), состоящий из следующих долей:
Трескунов Олег Валерьевич – 67%, бенефициарный владелец;
Алтабаев Игорь Владимирович – 33%, бенефициарный владелец.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

тыс.руб.

Вид деятельности	Объем продаж за 2025г.	Объем продаж за 2024г.
Выручка	435 241,00	357 778,00
Итого	435 241,00	357 778,00

5.1. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025г.составил 28320,2 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход за 2025г. составил 341,1тыс.руб.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчетном счете	3701,2	6110,3
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)		
…		
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	3701,2	6110,3

В состав денежных эквивалентов включаются:

- краткосрочные банковские депозиты (на срок не более 3 месяцев)

Особенности классификации денежных потоков:

- платежи по договорам подряда отражаются обособленно в составе денежных потоков от текущих и финансовых операций

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов 31.12.2025 г. составляет 3701,2 тыс. руб., 31.12.2024г. – 6110,3 тыс. руб.

7. *Дивиденды*

Дивиденды уплаченные в 2025г.: -
Дивиденды уплаченные в 2024г.:5574,7

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Вступительное сальдо по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отражаемое по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, было изменено в связи с ретроспективным пересчетом.

Генеральный директор Алтабаев И.В.

ДАТА31.03.2026 г.

МП