

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчётности  
ООО «ФОНТАНГРАД»  
за 2025 год**

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФОНТАНГРАД» за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

### 1. Общие сведения

#### 1.1. Сведения об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ФОНТАНГРАД»
Сокращенное наименование	ООО «ФОНТАНГРАД»
Место нахождения	350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Селезнева, дом 4/3, кабинет 10/2
Почтовый адрес	350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Селезнева, дом 4/3, кабинет 10/2
Телефон	8(861)235 07 00
Web	Fontangrad.ru
Адрес электронной почты	info@fontangrad.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/КПП	2310081959/231201001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1032305693089 от 18.03.2003
Код ОКПО	14013437
Код ОКТМО	03701000

#### 1.2. Ключевые даты и события, связанные с созданием Общества

- 17.03.2003 – Решение общего собрания учредителей о создании ООО «ЦИТАДЕЛЬ»;
- 02.04.2008 – Решение общего собрания участников об изменении наименования ООО «Цитадель» в ООО «ФОНТАНГРАД».

#### 1.3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества в размере 20 000,00 рублей, оплаченный деньгами, в равных долях принадлежит участникам общества в составе двух физических лиц.

#### Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Бублик Олег Викторович	50	50	50
Бублик Светлана Ильинична	50	50	50
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

#### 1.4. Обособленные подразделения

У Общества имеются следующие обособленные подразделения (не выделены на отдельный баланс) по состоянию на 31.12.2025 г.

<i>Обособленные подразделения и их место нахождения</i>	
1	Ленинградская обл., Кингисеппский м.р-н, Кингисеппское г.п., Кингисепп г., Октябрьская ул., з.у.1Д
2	Свердловская обл., Ревда м.о., Ревда г., Максима Горького ул, влд. 19а
3	Тюменская обл., город Тюмень г.о., Осипенко ул, д.1
4	Амурская обл., город Благовещенск г.о., Благовещенск Город, Ленина Площадь

#### 1.5. Сведения об органах управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Бублик Олег Викторович	Генеральный директор	Протокол общего собрания участников общества № 3 от 29.11.2022	29.11.2022	5 лет

#### 1.6. Основной вид деятельности Общества Строительство водных сооружений (ОКВЭД 42.91)

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

№ /п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	42.91	Строительство водных сооружений
2	33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
3	41.10	Разработка строительных проектов
4	42.91.2	Строительство гидротехнических сооружений

5	43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ
6	71.11	Деятельность в области архитектуры

Общество не осуществляет деятельности, подлежащей обязательному лицензированию.

Лицензии отсутствуют.

Общество является членом саморегулируемой организации (СРО) по следующим направлениям деятельности

Вид деятельности	Наименование СРО	Дата внесения в реестр СРО	Регистрационный номер в реестре СРО
Подготовка проектной документации	Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков»	17.01.2020	П-133-002310081959-0874
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства	Союз «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей»	12.01.2015	115230619

#### 1.7. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТЪ»	350062, г. Краснодар, ул. им. Атарбекова, 5/1 оф. 316	1122311002329	ОРНЗ-11206062055

Заключен договор с аудиторской организацией № А 2025-20 от 12.11.2025г. Предмет договора: аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Сумма вознаграждения по данному договору составляет 300 тыс. руб.

#### 1.8. Сведения о численности сотрудников

Численность сотрудников организации:

- На 31.12.2025 – 118 чел.
- На 31.12.2024 – 102 чел.
- На 31.12.2023 – 84 чел.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль: сверка расчетов с контрагентами на регулярной основе, проведение инвентаризации.

ризации активов и обязательств в соответствии с принятой учетной политикой, контроль за расходованием денежных средств и других активов Общества.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 59 от 28.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008).

### 1.9. Формы отчетности

Информация в отчетности сформирована согласно федеральным и отраслевым стандартам и систематизирована в соответствии с требованиями Закона "О бухгалтерском учете" и федеральным стандартом ФСБУ 4/2023.

Организация формирует годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность:

- годовая бухгалтерская отчетность составляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года;

- промежуточная бухгалтерская отчетность составляется поквартально.

Общество использовало формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных ФСБУ 4/2023:

- бухгалтерский баланс,

- отчет о финансовых результатах,

- отчет об изменениях капитала,

- отчет о движении денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная и текстовая части пояснений).

### Существенность в бухгалтерской отчетности.

Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определенных в ФСБУ 4/2023.

## **2. Ключевые элементы учетной политики**

Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики, утвержденной приказом руководителя №59 от 28.12.2024г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 58 от 28.12.2024 г.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина России от 07.02.2020г.№18н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и обязательствах фактическому состоянию проводится инвентаризация имущества и обязательств.

## 2.1. Изменения учетной политики с 01.01.2025г.

### 2.1.1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности начиная с 2025г. Организация применяет Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на образцах форм из Приложений № 3 и №4 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, основанных на образцах форм из Приложений № 6 и №7 к ФСБУ 4/2023.

(Основание п. 62 ФСБУ 4/2023).

В целях раскрытия конкретного показателя бухгалтерской отчетности существенность определяется исходя из величины и характера в каждом конкретном случае, а также в отношении показателей, по которым произошли существенные изменения в отчетном периоде.

Установить следующие критерии определения уровня существенности:

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма в размере более 2% от валюты баланса, определен количественный показатель в размере – 8 717 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрытие показателя осуществляется в следующем порядке:

- основные средства, пригодные к использованию;
- незавершенное строительство;
- права пользования активами.

По строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых показателях раскрытие показателей осуществляется по номенклатурным группам.

Уровень существенности при обнаружении ошибок установить в размере свыше 5% от суммы выручки, ошибку признать существенной (основание ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»).

### 2.1.2. Инвентаризация активов и обязательств.

Организация применяет в работе с 01.04.2025г. Федеральный стандарт ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

## 2.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 86 и N 87н.

Стоимостной лимит для признания активов объектами НМА 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022);

Переоценка НМА не производится.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

После признания НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. (Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020)

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом. (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

### 2.3. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н.

Объекты основных средств, принимать к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом по группам основных средств.

(Основание: п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов основных средств, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании объектов к бухгалтерскому учету по приему – передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества, утвержденной приказом.

СПИ равен периоду, в течение которого внеоборотный актив может приносить экономические выгоды организации.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

Переоценка ОС не производится.

### 2.4. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020), затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств:

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), определяемые с учетом пунктов 11, 12 ФСБУ №26/2020;

### 2.5. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (основание с п. 8 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

### 2.6. Запасы

Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- сырье и материалы;
- полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- товары, предназначенные для продажи;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

В составе запасов учитывается имущество стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования менее года.

По МПЗ для управленческих нужд: канцтовары, картриджи, хозинвентарь, и другие для работы в офисе, ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива на себестоимость производится по средней стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней стоимости.

Незавершенное производство оцениваем в сумме прямых затрат с учетом распределения общепроизводственных расходов пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Для целей бухгалтерского учета согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

## 2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

(Основание: п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

## 2.8. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В качестве предполагаемой суммы годовых расходов на оплату труда принимается сумма фактических расходов на оплату труда за прошлый календарный год. Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов.

## 2.9. Кредиты и займы.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Кредиты или займы делятся по сроку возврата:

- на краткосрочные (срок погашения до 12 месяцев);
- долгосрочные (срок погашения более 12 месяцев).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней, переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе прочих расходов, в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

## 2.10. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Доходы по учету договоров строительного подряда: при заключении договоров на строительство, реконструкцию и оснащение объектов городского благоустройства и коммунального хозяйства, для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору.

## 2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 по учету управленческих расходов, организация применяет директ-костинг.

## 2.12. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

В Отчете о финансовых результатах курсовая разница отражается свернуто.

### 3. Раскрытие информации показателей бухгалтерского баланса.

Исходя из требований Федерального стандарта ФСБУ 4/2023, в пояснениях подлежит раскрытию информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах, об изменениях капитала, о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств).

#### 3.1. Нематериальные активы

Состав нематериальных активов отражен в таблице ниже, в тыс.руб.

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Срок полезного использования, мес	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)
1	3	4	5	9	12
<b>Нематериальные активы</b>					
Веб-сайт Интернет-магазина "Фабрика Фонтанов" (эл.адрес сайта: <a href="https://fontan24.ru">https://fontan24.ru</a> )*	28.12.2024	2 370	2 370	не определен	0
Эксклюзивные агентские права на продукт "Разъём долговременного погружения в воду(FR)" в РФ	16.05.2025	725	584	36	141

Нематериальный актив Интернет-магазина "Фабрика Фонтанов" (эл.адрес сайта: <https://fontan24.ru>)\* с неопределенным сроком полезного использования, т.к. невозможно надежно определить срок полезного использования (не определен период, в течение которого нематериальный актив будет способен производить экономические выгоды).

Объекты, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Дополнительная информация по НМА отражена в пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях.

#### 3.2. Основные средства

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты, находящиеся в залоге отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражена приобретенная офисная техника, учитываемая на счетах 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» (ПК для отдела проектирования и Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44 (2шт.) не введенные в эксплуатацию).

Дополнительная информация по основным средствам отражена в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях.

### 3.3. Материально-производственные запасы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Сырье и материалы	201 120	149 526	211 046
2.	Затраты в незавершенном производстве	93 402	62 452	68 546
3.	Товары для перепродажи	-	101 980	102 665

Имущество, находящееся в залоге, отсутствует.

Дополнительная информация по запасам отражена в пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях.

### 3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Дебиторская задолженность, в том числе:	92 110	66 092	289 581
1.	Покупатели и заказчики, за поставленные товары, работы, услуги	74 624	42 368	25 658
2.	Авансы, выплаченные поставщикам	4 741	13 669	189 993
3.	Расчеты по налогам и сборам	658	-	5 467
4.	Прочие дебиторы	12 087	10 055	68 463

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Резерв по сомнительным долгам	5 031	0	0

Дополнительная информация по дебиторской задолженности отражена в пояснении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях.

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Денежные средства, из них:	36 900	77 489	147 302
1.1.	Денежные средства на спец. счетах в рублях	18	38 752	143 702
1.2.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	34 043	35 696	2 155
1.3.	Денежные средства на валютных счетах	-	88	-
1.4.	Денежные средства в кассе	2 839	2 953	1 444

Дополнительная информация по движению денежных средств отражена в отчете о движении денежных средств.

### 3.6. Капитал

#### Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. и составляет 20 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен.

#### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в размере:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Прибыль, подлежащая распределению	201 578	200 295	45 603

Дополнительная информация о капитале отражена в отчете об изменениях капитала.

### 3.7. Кредиты и займы

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Кредитор	Ставка, %	Срок погашения кредита по догово- ру	На 31.12.2025
АО "АЛЬФА-БАНК" Г. МОСКВА	31	До 09.04.26	12 000
Займ от учредителя	Без %	До 30.09.26	5 000
ИТОГО			17 000

### 3.8. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Поставщики и подрядчики	76 085	19 365	26 254
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	104 836	214 523	732 212
4	Задолженность перед персоналом организации	-	4 866	-
5.	Задолженность по налогам	14 671	20 220	42
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	14 391	7 340	48 841
6.	Задолженность перед СФР НС	2 585	1 867	6 262
8	Прочие	2 543	853	31

Дополнительная информация по кредиторской задолженности отражена в пояснении 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях.

### Информация о связанных сторонах, аффилированные лица

С ИП Бублик В.О. ИНН 230901672250 заключен Договор №27/12/24 купли-продажи материалов от 27.12.2024г. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность составляет 50 806 тыс. руб. Оплата задолженности в 2025г. не производилась.

### 3.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату составляет 1 326 тыс. руб. и определяется как 1/12 суммы оценочного обязательства за год, рассчитанная по каждому работнику на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты отпускных с учетом размера страховых взносов.

### 3.10. Процедуры правового характера.

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по двум искам на сумму 12 982, 26 тыс. руб.
- Общество выступает ответчиком по 1 иску на сумму 348,40 тыс. руб.

На конец 2024 года находились на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по 1 иску на сумму 9 482, 61 тыс. руб.

– Общество не выступало ответчиком.

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1. Доходы

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на основные доходы по обычным видам деятельности, учитываемые по кредиту счета 90.01 и прочие доходы, учитываемые по кредиту счета 91.01.

Структура выручки без НДС (строка 2110 ОФР) по номенклатурным группам:

№ п/п	Наименование номенклатурной группы	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Строительство водных сооружений (строительные и монтажные работы)	422 096	1 081 357
2	Услуги (техническое обслуживание, водных сооружений, проектирование, разработка РД и др.)	38 183	10 590
	ИТОГО	460 279	1 091 947

Структура прочих доходов (строка 2340 ОФР):

№ п/п	Наименование	За 2025 г.	За 2024г.
	Реализация прочего имущества, материалов (свернуто)	10 127	438
	Курсовая разница (свернуто)	-	1 659
	Страховое возмещение	157	6
	Неустойка по претензии	-	282
	Прочие внереализационные доходы	-	168
	Продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто)	-	55
	Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	15	2
	ИТОГО	10 299	2 610

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах составляют 10 299 тыс. руб.

Доход от реализации прочего имущества (материалов) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2025 год составил 10 127 тыс. руб. (за 2024 год - в составе прочих доходов (свернуто) в сумме 438 тыс. руб.).

Курсовая разница по операциям в иностранной валюте отражена свернуто в составе прочих расходов за 2025г. в размере 161 тыс.руб., расходы прошлых лет (до 2025г.), принятые в отчетном периоде также отражены свернуто в составе прочих расходов в сумме 7 489 тыс.руб. Помимо этого, также свернуто отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 5 167 тыс. руб.

Для сопоставимости прочих доходов и расходов 2024г. и 2025г. часть прочих доходов и расходов 2024г. в ОФР изменены и отражены свернуто: финансовый результат от реализации прочего имущества (материалов), курсовая разница, продажа (покупка) иностранной валюты.

#### 4.2. Расходы

Структура себестоимости (строка 2120 ОФР) по номенклатурным группам:

№ п/п	Наименование номенклатурных групп	За 2025 г.	За 2024г.
1	Строительство водных сооружений (строительные и монтажные работы)	258 391	732 526
2	Услуги (техническое обслуживание, водных сооружений, проектирование, разработка РД и др.)	28 842	9 643
	ИТОГО	287 233	742 169

Управленческие расходы (строка 2220 ОФР) отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№ п/п	Наименование расходов	За 2025 г.	За 2024г.
1	Заработная плата и страховые взносы	130 178	105 464
2.	Аренда офиса	10 511	10 219
3.	Рекламные расходы	3 201	2 497
4.	Хозяйственные расходы (канцелярские товары, хоз.инвентарь и пр.)	1 806	1 770
5.	Справочные и учетные системы, стандартные программы (не явл. НМА), информационно-технологическое сопровождение	1 189	2 152
6.	Командировочные расходы	2 931	1 478
7.	Амортизация	2 338	1 569
8.	Резерв по оплате отпусков	1 326	-
9.	Прочие расходы	10 043	23 945
	Итого	163 523	149 094

Структура прочих расходов (строка 2340 ОФР):

№ п/п	Наименование номенклатурной группы	За 2025 г.	За 2024г.
1.	Расходы прошлых лет до 2025г., принятые в отчетном периоде (свернуто)	7 489	-
2.	Резерв по сомнительным долгам (свернуто)	5 167	-
3.	Прочие внереализационные расходы	4 567	1 876
4.	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	-	1 376
5.	Расходы на услуги банков	1 039	2 596
6.	Пени по налогам и сборам	647	-
7.	Списание дебиторской задолженности	265	4 133
8.	Курсовая разница (свернуто)	161	-
9.	Возмещение убытков (ущерба)	143	-
10.	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	129	-
11.	Судебные расходы	112	392

12.	Списание НДС на прочие расходы (не принят к вычету)	4	-
13.	Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2	-
	ИТОГО	19 725	10 373

### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу.**

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество в составе основного управленческого персонала учитывает :

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора
2. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (директор по развитию, главный бухгалтер, руководитель финансово-экономических служб).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет: 12 938 тыс. руб. (в 2024г. – 10 551 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 2 399 тыс. руб. (в 2024г. – 1 834 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

### **События после отчётной даты**

Событий после отчетной даты, которые могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не установлено.

### **Непрерывность деятельности**

Руководством выполнена оценка в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Анализ оценки структуры баланса:

По состоянию на 01.01.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составила 470 320 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2025 г. Составили 200 315 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 435 859 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 201 598 тыс. руб.

Общество по итогам работы за 2025 год получили чистую прибыль в размере 1 283 тыс. рублей.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.**

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности Общества жесткая кредитная политика, проводимая Центральным Банком России: в 2025г. существенно высокая ставка ЦБ. На протяжении 2025г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику. Несмотря на то, что значение показателя по отношению к уровню 2024г. снизилось на 5,0% составив 16% на конец отчетного периода, но ставки по коммерческим кредитам фактически не уменьшаются, остаются существенно высокими.

В 2025 г. на финансово-хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка проведения СВО на территории Украины, близость расположения к границам. Следует учесть ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Российское налоговое допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Эти обстоятельства, в свою очередь, не могут не иметь последствий для стабильного развития деятельности.

Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений с кредиторами предприятия.

Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных услуг, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности. При необходимости проводится взыскание задолженности в судебном порядке.

Генеральный директор  
08.04.2026г.



Бублик О.В.