

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «НПТО 1»**

Раздел 1. Общие сведения о юрлице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский подводно-технический отряд 1»
Сокращенное наименование	ООО «НПТО 1»
Юр.адрес	353925, Краснодарский край, г. Новороссийск, пр-т Дзержинского 156А, корпус 1, оф. 306
Почтовый адрес	353925, Краснодарский край, г. Новороссийск, пр-т Дзержинского 210, а/я 58.
ИНН/ КПП	2315189000/ 231501001
ОГРН	1142315004039
Дата государственной регистрации	16.07.2014г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство подводных работ, включая водолазные (код ОКВЭД 42.91.5)

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 10 человек.

Уставный капитал 10 000,00 руб.

Участниками являются:

1. Смутьский Владимир Петрович – 50%
2. Ильина Виктория владимировна – 50%.

ООО «НПТО 1» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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.

2.6. 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).

2.7. 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы», 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.

2.8. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. 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.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КПР "Единый налоговый счет").

Раздел 3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов

№ п/п	Объект ОС	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)			Изменения за период (тыс. руб.)			на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
1	1-я амортизационная группа	14 018,1	13 247,6	770,6	230,0	2 276,8	734,9	11 971,3	11 752,1	219,2
2	2-я амортизационная группа	3 455,1	2 101,7	1 353,4	360,2	0,0	1 251,8	3 815,3	3 353,5	461,8
3	4-я амортизационная группа	78,0	78,0	0,0	0,0	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		17 551,3	15 427,3	2 123,9	590,2	2 354,8	1 986,7	15 786,6	15 105,6	681,0

По состоянию на отчетную дату компанией проведен анализ элементов амортизации объектов ОС. Установлено, что за отчетный период условия использования активов не претерпели существенных изменений. В связи с этим принятые ранее значения сроков полезного использования, способов начисления амортизации и ликвидационной стоимости признаны актуальными и оставлены без изменений на следующий отчетный период.

Часть объектов ОС списана по итогам проведенной инвентаризации на основании Акта о списании ОС, составленного инвентаризационной комиссией, в связи с физическим износом оборудования, в том числе, связанного с воздействием неблагоприятной

окружающей среды (морская вода, коррозия, механические повреждения) и устаревшее оборудование.

Раздел 4: расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025г.
		затраты	списано	
Товары /материалы по сч.10	-	9 056	9 056	-
Основное производство сч.20	-	41 462	41 462	-
ИТОГО				-

Раздел 5: расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ	452,5	387,5	774,9	65,0
Краткосрочная ДЗ	981,5	34 900,0	33 046,9	2 834,6
ИТОГО:				2 899,6
в т.ч. просроченная ДЗ				65,0

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно задолженностью заказчиков по договорам оказания услуг.

Дебиторская задолженность в сумме 2 899,6 сформировалась следующим образом:
Дт 62.01 (задолженность по реализации услуг на 31.12.2025г.) 54 382 323,45 + Дт 60.02. (авансы поставщикам) 166 424,27 – Кт 63 (резерв по сомнительным долгам) 51 649 120 = 2 899 627,72.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 51 649 тыс. руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности заказчиков:

ООО «Антарес» 1 284 тыс. руб.

ФГУП «ГУСС» 774 тыс. руб.

ООО «СТЦ» 30 тыс. руб.

ООО «УССП» 49 560 тыс.руб.

5.2. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная КЗ				0,0
Краткосрочная КЗ	15 695,3	10 507,7	23 345,4	2 857,6
ИТОГО:				2 857,6
в т.ч. просроченная КЗ				0,0

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно из обязательств перед поставщиками в сумме 1 569 тыс. руб., не закрытый аванс по переходящему долгосрочному контракту в сумме 825 тыс. руб., начисленные налоги по ЕНС за 2025 г. в сумме 327 тыс. руб., задолженность по авансовым отчетам в сумме 136 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 6: расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности.

6.1. Доходы организации. Доходы организации в сумме 47 932 тыс. руб. получены по основному виду деятельности организации «Производство подводных работ, включая водолазные (код ОКВЭД 42.91.5)».

6.2. Прочие доходы. Прочие доходы организации в сумме 135 тыс. руб. составляют проценты на остаток по расчетному счету.

6.3. Расходы по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими производственными/ управленческими/коммерческими расходами.

6.4. Прочие расходы. Прочие расходы организации складываются преимущественно из сформированного резерва по сомнительным долгам за 2025 г. и расходов на услуги банковского обслуживания.

7. Рост прибыли организации. После тяжелого финансового 2023 года, когда компания получила серьезный удар в результате неплатёжеспособности контрагента ООО «УССП» и задолженности за выполненные водолазные работы в сумме 50 млн. руб, что повлекло за собой образование убытка в размере 25 млн. руб., организация смогла продолжить работу и за период с 2024 г по 2025 год выйти на погашение убытка и образование прибыли на 31.12.2025г. В связи с этим, руководство компании оценило способность организации продолжать деятельность непрерывно и не выявило существенной неопределенности на дату подписания отчетности.

Генеральный директор

Ильин Михаил Евгеньевич

24 марта 2026 г.

