Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (код ОКВЭД 30.11)
Организация работает с применением УСН доходы.

2. Учетная политика

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.. Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена общим собранием учредителей, протокол от 26.02.2026 года

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
- 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

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".
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в бухгалтерском учете, по оплате при определения доходов от УСН
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расширенная информация:
ООО «Термит» основано в 2008 году для производства ремонта судов, изготовления металлоконструкций по договорам с Заказчиками. Организация имеет производственную базу по адресу 414015, г. Астрахань, ул. Керченская, 59 Б помещение 2. На балансе организации имеется земельный участок и два производственных здания. Также на балансе организации имеются два транспортных средства (легковые автомобили).
Ремонтные работы по договорам с Заказчиками осуществляются либо в цеху, либо на арендованных стапелях судоремонтных заводов Астрахани и Астраханской области, либо непосредственно на судах во время нахождения их в порту Астрахань. Для производства работ у организации имеется все необходимое оборудование.
В 2025 году объемы выполненных работ по ремонту судов были значительно ниже, чем в предыдущие отчетные периоды. Это связано с тем, что у судовладельцев в течении года наблюдалась сложная финансовая ситуация в связи с международным положением, санкциями, а также в сложностях по расчетам за международные фрахты, что затрудняло осуществление затрат в ремонт судов. Также значительные трудности возникли в оплате уже выполненных работ, а также очень высокие требования РМРС, что привело к значительному удорожанию ремонтов в связи с необходимостью неоднократно проводить дополнительные работы, не предусмотренные предварительными ремонтными ведомостями, по требованию инспекторов РМРС, что привело к увеличению себестоимости ремонтов, А так как ООО «Термит» отвечает и за принятие выполненных ремонтных работ РМРС, это значительно снизило прибыльность производства.

Задолженность судовладельцев за выполненные работы в 2024 году в сумме 96 079 тыс. руб. была погашена только в июне 2025 года, что сильно осложнило расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задержка по оплате произошла из-за того, что судовладельцы были вынуждены выводить суда из эксплуатации в связи с низкой ставкой фрахтов и отсутствием отгрузок зерновых грузов. Расчеты начались только в июне 2025 года.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года :
Расчеты с Заказчиками 22823 тыс. руб.
Авансы выданные поставщиками 982 тыс.руб.
Сальдо на счете 68.90 ЕНП (переплата) 210. тыс. руб
Прочие расчеты 258 тыс руб.

Кредиторская задолженность:
Задолженность по расчетам с поставщиками 5508 тыс. руб.
Задолженность на налогу УСН срок уплаты до 31.03.2026 года 449 270 тыс. руб.
Задолженность по страховым взносам срок уплаты до 25.01.2026 года 154 тыс. ру.
Задолженность по НДС за 4 кв. 2025 года , срок уплаты до 28.01.2026, 28.02.2026, 28.03.2026 года в сумме 1 495 тыс. руб.

По итогам 2025 года у организации сложились убытки от производства 17 287 тыс. руб., из-за того, что работы по ремонту судов были приняты судовладельцами в 2024 году и подписаны акты выполненных работ, а сдача регистру этих работ производилась в январе, что повлекло за собой дополнительные затраты и акты выполненных работ с субподрядчиками были подписаны только в январе, что было связано с дополнительными работами. Это привело к удорожанию себестоимости ремонта, что отразилось на финансовых результатах 2025 года.

Та же ситуация сложилась на конец 2025 года. Судовладельцы задерживают оплату за судоремонт в сумме 22 823 тыс. руб., в связи со сложностями перевозок в Иранском направлении и сроки получения этих средств пока не ясны. Также не ясны дальнейшие перспективы работы организации в первой половине 2026 года.

Увеличение стоимости материальных активов произошло из-за того, что были произведены затраты по ремонту производственных зданий в сумме 5852 тыс. руб. и приобретении двух станков.

Генеральный директор _____ Тюшев Евгений Юрьевич

27 марта 2026 г.