

ООО «СпецСудоМонтаж»

ИНН 9731077943, КПП 773101001, ОГРН 1217700168817, ОКПО 54970083,
Краснодарское отделение №8619 ПАО СБЕРБАНК, БИК 04349602 к/с 30101810100000000602, р/с 40702810530000051998

121354, г. Москва ВТГМО Можайский, ул. Кутузова д.11 корп.3, пом. 2Ц
E-mail: ssm_2021@mail.ru, ssm.director@mail.ru, тел.: 8 (988) 880-11-41

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**Общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦСУДОМОНТАЖ»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Учетная политика Общества	3
2.1. Учет основных средств	4
2.2. Нематериальные активы (НМА)	6
2.3. Учет запасов	6
2.4. Учет аренды	7
2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	9
2.6. Доходы и расходы	9
2.7. Расчеты по налогу на прибыль	10
2.8. События после отчетной даты	10
3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса	11
3.1. Запасы	11
3.2. Дебиторская задолженность	11
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
3.4. Обязательства	13
3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
3.6. Прочие доходы и расходы	15
3.7. Расчеты по налогу на прибыль	15
3.8. События, произошедшие после отчетной даты	16

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦСУДОМОНТАЖ»

Сокращенное наименование общества – ООО «ССМ»

Юридический адрес: 21354, г.Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, улица Кутузова, д.11, к.3, помещ.2Ц

Директор Болдырев Владимир Васильевич, ИНН 300801732131

Участники общества:

Халилов Рамиль Раисович, ИНН 162000366909, размер доли – 51%

Куслиев Виталий Валерьевич, ИНН 772209079232, размер доли – 49%

Общество зарегистрировано 09.04.2021г Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1217700168817, ИНН97310077943, КПП773101001

1.Основные виды экономической деятельности

Основной вид фактически осуществляемой экономической деятельности: Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (ОКВЭД 30.11)

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2024г – 124 человека, 2025 год – 66 человек.

Численность работающих на 31.12.2023 – 134 человека, на 31.12.2024 – 107 человек, на 31.12.2025 - 58 человек.

2. Учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса. Отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный го – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и

синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г №204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям, не относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 100 000 рублей за единицу (без включения в них НДС). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025г не числятся объекты в составе основных средств по стр.1150 «Основные средства».

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/22), утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022г №86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п.4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу (без включения в них НДС). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года не числятся объекты в составе НМА по стр.1110 «Нематериальные активы».

2.3. Учет запасов

В соответствии с подп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности инструменты, инвентарь, **специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование)**, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, **за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.**

Если срок использования приобретаемых активов превышает 12 месяцев (либо обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев), то такие активы признаются основными средствами (п. 4 ПБУ 6/01, п. 4 ФСБУ 6/2021).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019):

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п.23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда производственного персонала,
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала,
- амортизация оборудования производственных цехов,
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально весу выпущенной продукции (п.24,25 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете №44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказание услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.4. Учет аренды

Получение имущества в аренду

Организация признает предмет аренды (ФСБУ 25/2018) на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при выполнении следующих условий:

- а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- д) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Приобретение средств»,
- 01.03 «Арендованное имущество»,
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»,
- 76.7 «Расчеты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 145 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния,

если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13,14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ключевой ставки ЦБ.

За исключением лизинговых обязательств. По лизинговым обязательствам применяется ставка договора.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Передача имущества в аренду

В случае передачи имущества, части имущества в аренду организация учитывает ее в качестве операционной и отражает в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

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

Учитывать задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

2.6. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими. К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от реализации оприходованных излишков (материалов).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы"

Так же на счете 91 учитываются такие доходы и расходы, как курсовые разницы, проценты по долговым обязательствам, расходы на услуги банка, штрафы.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 года №114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.8. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества,

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.1. настоящих пояснений.

Таблица 3.1.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	84 662	-	75 763	(80 413)	-	-	X	X	80 012	-
	3а 2024 г.	73 847	-	169 282	(158 466)	-	-	X	X	84 662	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	5	-	37	-	-	-	(37)	-	5	-
	3а 2024 г.	5	-	721	-	-	-	(721)	-	5	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	84 657	-	75 726	(80 413)	-	-	37	-	80 007	-
	3а 2024 г.	73 842	-	168 560	(158 466)	-	-	721	-	84 657	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46 486	-	29 799	-	(28 842)	-	-	-	47 443	-
	За 2024 г.	33 604	-	42 114	-	(29 232)	-	-	-	46 486	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	126	-	18	-	(27)	-	-	-	116	-
	За 2024 г.	1 230	-	97	-	(1 201)	-	-	-	126	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 431	-	29 660	-	(27 694)	-	-	-	45 398	-
	За 2024 г.	29 914	-	41 386	-	(27 868)	-	-	-	43 431	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 103	-	-	-	(1 103)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	483	-	620	-	-	-	-	-	1 103	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	28	-	(6)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5	-	65	-	(2)	-	-	-	68	-
	За 2024 г.	6	-	2	-	(4)	-	-	-	5	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	28	-	(9)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	160	-	8	-	(160)	-	-	-	9	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 800	-	-	-	-	-	-	-	1 800	-
	За 2024 г.	1 800	-	-	-	-	-	-	-	1 800	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	46 486	-	29 799	-	(28 842)	-	-	X	47 443	-
	За 2024 г.	33 604	-	42 114	-	(29 232)	-	-	X	46 486	-

Таблица 3.2.1.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 875	1 875	2 170	2 170	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 875	1 875	2 170	2 170	-	-

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс.руб.):

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	30	5	19
ИТОГО (стр.1250 Бухгалтерского баланса)	30	5	19

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату.

3.4. Обязательства

Информация о наличии и движении денежных обязательств представлена в таблице 3.4

Таблица 3.4

Наличие и движение денежных обязательств (тыс.руб.)

Таблица 1. Движение денежных обязательств (тысячи руб.)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 650	-	-	-	-	-	8 650
	3а 2024 г.	8 650	-	-	-	-	-	8 650
В том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	8 650	-	-	-	-	-	8 650
	3а 2024 г.	8 650	-	-	-	-	-	8 650
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	120 171	45 935	-	(38 737)	-	-	127 369
	3а 2024 г.	101 295	43 943	-	(25 067)	-	-	120 171
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 122	296	-	(741)	-	-	678
	3а 2024 г.	2 305	851	-	(2 034)	-	-	1 122
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	79 144	35 259	-	(30 999)	-	-	83 405
	3а 2024 г.	57 008	31 331	-	(9 195)	-	-	79 144
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 103	-	-	(1 103)	-	-	-
	3а 2024 г.	570	561	-	(28)	-	-	1 103
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 042	273	-	(203)	-	-	1 112
	3а 2024 г.	1 200	-	-	(158)	-	-	1 042
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	5 072	-	-	(258)	-	-	4 814
	3а 2024 г.	15 091	-	-	(10 019)	-	-	5 072
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	18 761	6 555	-	-	-	-	25 317
	3а 2024 г.	14 379	4 382	-	-	-	-	18 761
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8 262	3	-	(2 264)	-	-	6 000
	3а 2024 г.	4 744	3 910	-	(392)	-	-	8 262
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	4 844	2 180	-	(2 654)	-	-	4 370
	3а 2024 г.	5 733	2 173	-	(3 063)	-	-	4 844
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	820	937	-	(515)	-	-	1 243
	3а 2024 г.	264	734	-	(178)	-	-	820
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	431	-	-	-	-	431
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	128 821	45 935	-	(38 737)	-	X	136 019
	3а 2024 г.	109 945	43 943	-	(25 067)	-	X	128 821

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке и себестоимости по обычным видам деятельности представлена в таблице 3.5.1

Таблица 3.5.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	102 689	80 413	190 921	158 466
Итого по всем видам деятельности	102 689	80 413	190 921	158 466

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.5.2

Таблица 3.5.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	37	721
Затраты на оплату труда	71 653	140 150
Отчисления на социальные нужды	14 216	31 640
Амортизация	-	12
Прочие затраты	6 669	20 697
Итого по элементам	92 576	193 221
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4 651	(10 816)
Итого расходы по обычным видам деятельности	97 226	182 405

3.6. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.6.1-3.6.2

Таблица 3.6.1

Прочие доходы (тыс.руб.)

Вид дохода	2025	2024
Доход от реализации прочего имущества	-	3
Итого	-	3

Таблица 3.6.2

Прочие расходы (тыс.руб.)

Вид расхода	2025	2024
Расходы на услуги банка	181	127
Штрафы, пени, неустойки	189	177
Налоги и сборы	5 393	1 624
Прочие	8 827	139
	14 590	2 067

3.7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общий режим налогообложения.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.7
(тыс.руб.)

Наименование показателей	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	4 948	8 239
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Текущий налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	1 237	1 648

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 4 948 тыс.руб, в предыдущем году налогооблагаемая прибыль составила 8 239 тыс.руб.

Основные операции, с которыми связано возникновения постоянных и временных разниц, следующие:

Материальная помощь работникам, пени по налогам, разница в оценке материалов и спецодежды при списании в налоговом и бухгалтерском учете.

3.8. События, произошедшие после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, допускающих изменение финансового результата и осуществления обычной хозяйственной деятельности Общества, руководством не выявлены. Общество сохранит способность выполнять свои обязательства.

Директор

«16» марта 2026г



Болдырев В.В.