

## Общество с ограниченной ответственностью «СМ Деталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

### 1. Основные виды экономической деятельности:

Основной вид экономической деятельности ОКВЭД 25.9: Производство прочих готовых металлических изделий

### 2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 30.06.2011 г.

Уставный капитал составляет 10 000 000 рублей, внесен денежными средствами. Участниками являются:

- Сотников Андрей Николаевич с долей 50 процентов;
- Попиков Сергей Валерьевич с долей 50 процентов;

### 3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Руководителем является директор Турышев Сергей Геннадьевич (Протокол №91 от 21.03.2023г.)

Главным бухгалтером является Воронина Алена Сергеевна (Приказ № 32к от 07.03.2018 г.)

### 4. Учетная политика

Учетная политика утверждена директором стандарт СТО СМК 28-25 версия 2 от 18.08.2025 г.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" - малым предприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде оборотно-сальдовых ведомостей, на бумажных носителях, предусмотренные программой 1С: Бухгалтерия.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

#### 4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации и прекращение начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы производились.

## Основные средства, тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	пероценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего	за год 2025 г.	43 686	(22 531)	108	-	-	(3 509)						43 793	(26 040)
	за год 2024 г.	29 739	(20 346)	14 130	(183)	183	(2 369)						43 686	(22 531)
в том числе:														
Сооружения	за год 2025 г.	363	(54)		0		(36)						363	(91)
	за год 2024 г.	363	(18)		0		(36)						363	(54)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 2025 г.	42 203	(22 038)	108	0		(3 294)						42 310	(25 332)
	за год 2024 г.	28 555	(20 070)	13 831	(183)	183	(2 152)						42 203	(22 038)
Офисное оборудование	за год 2025 г.	945	(263)		0		0						945	(441)
	за год 2024 г.	646	(82)	299	0		(181)						945	(263)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за год 2025 г.	95	(95)		0		0						95	(95)
	за год 2024 г.	95	(95)		0		0						95	(95)
Другие виды основных средств	за год 2025 г.	81	(81)		0		0						81	(81)
	за год 2024 г.	81	(81)		0		0						81	(81)

## Капитальные вложения в основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за год 20 25 г.			108		0	(108)		
	за год 20 24 г.			14 130		0	(14 130)		
в том числе:									
Оборудование	за год 20 25 г.			108		0	(108)		
	за год 20 24 г.			14 130		0	(14 130)		
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за год 20 25 г.	65 087		35 939		0	0	101 026	
	за год 20 24 г.			65 087		0	0	65 087	
в том числе:									
Здания	за год 20 25 г.	65 087		35 939		0	0	101 026	
	за год 20 24 г.			65 087		0	0	65 087	

### 4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:  
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - в упрощенном виде.

Порядок признания затрат на приобретение, создание, улучшение объектов, которые отвечают признакам нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

### 4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением **счета 10** "Материалы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы наличие и движение, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы — всего	за год 20 25 г.	6 840	0	190 622	(187 581)		X	X	9 881	0
	за год 20 24 г.	8 286	0	252 512	(253 958)		X	X	6 840	0
в том числе:	за год 20 25 г.	6 687	0	150 359	(8 091)			(140 396)	8 560	0
	за год 20 24 г.	8 073	0	216 967	(7 775)			(210 578)	6 687	0
(Сырье и материалы)	за год 20 25 г.	139	0		(175 474)			176 131	796	0
	за год 20 24 г.	199	0		(241 420)			241 360	139	0
(Готовая продукция)	за год 20 25 г.	14	0	40 262	(4 016)			(30 735)	526	0
	за год 20 24 г.	14	0	35 537	(4 755)			(30 782)	14	0
(Полуфабрикаты)										

### 5. Инвентаризация

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации проводится в октябре-декабре месяце учетного периода.

Инвентаризация зданий, сооружений, оборудования, основных средств – один раз в три года.

Инвентаризация прочих материальных запасов на балансовых и забалансовых счетах организации – один раз в год.

### 6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления 16 марта 2026 г.

Директор

Главный бухгалтер



Турышев С.Г.

Воронина А.С.