Общество с ограниченной ответственностью «СМК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМК» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ООО «СМК»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМК»

Сокращенное наименование ООО «СМК»

Юридический адрес: 620017, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Фронтовых бригад, Строение 29, офис 3

Основной государственный регистрационный номер 1186658010220

ОКПО 24915158

ИНН/КПП 6686103544/ 668601001

ОКВЭД 70.22

Уставный капитал Общества 500 000 рублей

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность
Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 58 человек

Органы управления
Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Филиппов Андрей Павлович (Решение № 13 от 25.10.2024, бессрочно).
Главный бухгалтер — Вишневская Наталья Юрьевна.

Список связанных сторон.
Физические лица, являющиеся по отношению к Обществу связанными сторонами:

- Учредитель:

№ п/п	Ф.И.О.	Гражданство	Дата рождения	ИНН
1	Белобородов Николай Васильевич	Россия	14.10.1983	666301336190

- Основной бенефициар

№ п/п	Ф.И.О.	Гражданство	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1	Белобородов Николай Васильевич	Россия	100	500 000 руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Основные существенные тезисы Учетной политики Общества.

Учет основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расход по мере отпуска их в эксплуатацию и учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам, кроме незавершенного производства и готовой продукции, в такую стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

Стоимость запасов, полученных путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость (п. 14, 15 ФСБУ 5/2019). Запасы, полученные в результате ремонта или прочих

капитальных работ по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются 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).

Обществом признается единицей запаса номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается в момент перехода права собственности на отгруженные товары (работы, услуги) покупателю в соответствии с условиями договоров с покупателями.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и услуг по длящимся договорам с покупателями.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Учет расходов

- Учет расходов на продажу осуществляется по статьям затрат на балансовом счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».
- Общество создает резервы:
  - на предстоящую оплату отпусков;
  - по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации;
- Фонды специального назначения в Обществе не создаются.
- Учет расчетов с подотчетными лицами в организации регламентируется приказом о порядке расчетов с подотчетными лицами.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

- Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
- Начисление причитающихся кредиторам и заимодавцам доходов по заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Учет финансовых вложений

Отражение в учете финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.
- Предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждого из приведенных объектов бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

К финансовым вложениям Общество относит вложение средств в:

- займы выданные.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБЩЕСТВА

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

I.Пояснения к форме «Бухгалтерский баланс»

1.Основные средства, строка 1150 формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Наличие и движение основных средств: (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2 504	30 068	-
в том числе:			
Помещения в аренде	-	29 654	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 520	414	-
Офисное оборудование	984		-

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, стр.1170 формы «Бухгалтерский баланс»

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долгосрочные финансовые вложения включали следующие позиции:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Программы ЭВМ	4 997	62 292	-
Итого нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы:	4 997	62 292	-

3.Запасы стр.1210 строка формы «Бухгалтерский баланс»

По строке 1210 формы «Бухгалтерский баланс» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Товары для перепродажи	35	64	358
Материалы	621	1367	-
Итого	**656**	**1 431**	**358**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной

деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

4.Финансовые и другие оборотные активы, стр. 1240 формы «Бухгалтерский баланс»

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Предоставленные займы			
Депозиты	21 200		
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	86 000	101 978	80 000
Прочие оборотные активы	-	490	736
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22	7	-
Дебиторская задолженность	293 588	261 148	210 886
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	287 018	258 987	205 988
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 119	1 171	4 862
Расчеты с подотчетными лицами	159	310	7
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1	1
Прочие расчеты	293	679	28
Итого финансовые и другие оборотные активы:	**400 810**	**363 623**	**291 622**

5.Капитал и резервы, раздел III стр. 1300 формы «Бухгалтерский баланс»

Расшифровка изменений капитала тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	500	500	500
Нераспределенная прибыль	306 303	169 701	271 644
Итого	**306 803**	**170 201**	**272 144**

6.Кредиторская задолженность стр. 1520 формы «Бухгалтерский баланс»

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные обязательства - всего	102 224	254 926	19 851
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 210	179 727	199
Расчеты с покупателями и заказчиками	946	4 153	1 028
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 381	1 870	958
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 979	4 263	3 072
Расчеты с подотчетными лицами	92	109	313
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	32 998	17 263	-
Расчеты по налогам и сборам	2 618	47 540	2 156
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	12 125
Прочие расчеты	-	1	-
Итого кредиторская задолженность	**102 224**	**254 926**	**19 851**

II. Пояснения к Форме «Отчет о финансовых результатах»

При составлении Отчета о финансовых результатах Общество следовало основным принципам:

- Соблюдение критериев признания доходов и расходов;
- Соблюдение классификации доходов и расходов;
- Принцип равномерного и обоснованного распределения доходов и расходов между отчетными периодами;

- Принцип взаимосвязи доходов и обуславливающих их получения расходов;
- Принцип признания расхода (списания актива) при наличии данных о том, что по нему становится определённым неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

7. Расшифровка стр.2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	406 715	275 371

8. Расшифровка стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Материальные затраты	6 589	6 566
Затраты на оплату труда	115 699	85 880
Отчисления на социальные нужды	20 941	14 481
Амортизация	57 876	54 871
Прочие затраты	19 044	49 218
Итого	**220 149**	**211 016**

9. Расшифровка стр.2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Характер прочих доходов	2025 год	2024 год
Проценты к получению	131	-
Прочие внереализационные доходы	828	98
Итого	**959**	**98**

По результатам отчетного периода чистая прибыль составляет 160 075 тыс. руб.

10. Налог при упрощенной системе налогообложения

Величина текущего налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год – 1 711 тыс. руб.

Раскрытие информации согласно ПБУ 11/2008:

Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение займов.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между обществами с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основные владельцы (физические лица, владеющие более пятьюдесятью процентами доли в уставном капитале);
- Прочие связанные стороны (дочерние общества основного владельца общества).

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2025 и информация о них приведены в таблице:

Основной владелец:

Наименование связанной стороны	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
Белобородов Николай Васильевич	100		г. Екатеринбург

Прочие связанные стороны по учредителю:

Наименование организации	Доля в УК, %	Учредитель	Вид деятельности	Местонахождение	Контроль, влияние	Наличие операций
ИП Белобородов Николай Васильевич				г. Екатеринбург		нет
ООО «Неразрушающий Контроль» ИНН 6672224468	100	Белобородов Н.В.	Торговля оптовая неспециализированная	620091, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Фронтовых Бригад, стр. 29, офис 2	да	Да, услуги управление, реализация товаров, материалов, поступление товаров, материалов.
ООО «НК Сервис» ИНН 6658319510	100	Белобородов В.Н.	Ремонт машин и оборудования	620091, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Фронтовых Бригад, 29 офис 1	нет	Да, услуги управление, услуги аренды.
ООО «СМСЛ» ИНН 6673162341	100	Белобородов Н.В.	Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ	620091, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Фронтовых Бригад, 29 помещение 18	нет	Да, услуги управление, поступление спецодежды.
ООО «АСК-Рентген» ИНН 7804068234	38,97	Белобородов Н.В.	Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений	194044, г. Санкт-Петербург, ул. Чугунная, 20А, помещение 25-Н	нет	Нет
ООО «АСК-Рентген Урал» ИНН 6686007262	19,05 20,24 60,71	Белобородов Н.В. Белобородов В.Н. ООО «АСК-Рентген»	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	620017, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Фронтовых Бригад, 31, офис 12	нет	Да, услуги аренды, займ, реализация услуг.

<u>События после отчетной даты</u>

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Корректирующих событий, которые влияют на показатели на 31.12.2025 года, нет.

Оценка влияния санкций

Один из потенциальных рисков – увеличение стоимости товаров, ввозимых в режиме «параллельного импорта». Как следствие – уменьшение размера прибыли. Риски для сотрудников компании отсутствуют. Согласно сформированного бюджета общества на 2026 год возникновение кризисных ситуаций в следствии введенных санкций не прогнозируются. Потенциальные риски по исполнению действующих заказов по причине введенных санкций – отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

Оценка непрерывности

Руководство заявляет, что отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывно действующего предприятия, компания будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не планирует проводить процедуры ликвидации и реорганизации.

Генеральный директор _____ А. П. Филиппов.

Дата 23.03.2026 года