

Общество с ограниченной ответственностью «Детали машин и механизмов»

ПОЯСНЕНИЯ

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «ДММ» .
1.2. Юридический адрес: 169306, Республика Коми, г. Ухта, ул. Транспортная, д. 6, строение 1.
1.3. Дата государственной регистрации: 10.10.2001 г.
1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 человек.
1.5. Уставный капитал составляет 200 000 руб. Участниками являются:

Ф.И.О. / Наименование	Номинальная стоимость доли	Размер доли в УК
Шиманская Людмила Ивановна	100 000 руб.	50%
Шиманский Игорь Витальевич	50 000 руб.	25%
Шиманский Виталий Арсентьевич	50 000 руб.	25%

- 1.6. Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
1.7. Применяемая система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

2. Общие положения

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ДММ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Информация об учетной политике

- 3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
3.2 Неприменение отдельных ПБУ.
Как малое предприятие, организация не применяет нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02).

3.3 Основные средства

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

более 100 000 руб.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

только суммы, подлежащие уплате продавцу/подрядчику (без учета НДС, если есть право на вычет).

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:
на забалансовых счетах.

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта,
прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам.

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):

не применяется.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018):

ежемесячно.

Организация в качестве арендодателя учитывает любую аренду (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или по которым предусмотрен выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018):

как операционную аренду.

3.4. Учет расходов на НИОКР и НМА.

Расходы на НИОКР и на нематериальные активы списываются (п. 3.1 ПБУ 14/2007):

единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации учитываются (Рекомендация Р-14/2011 КнР):

в качестве расходов будущих периодов.

3.5. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):

не переоцениваются.

3.4 Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):

в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате продавцу (без НДС)).

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:

по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:

непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются:

по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО).

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:

в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается:

по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):
по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство оценивается:
по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются:
без использования счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе незавершенного производства.

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования:
распределяются пропорционально прямым затратам.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется:
в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС)).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019):
в составе расходов на продажу.

Товары учитываются:
по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16.

Товары списываются:
по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Расходы на продажу, помимо указанных выше транспортных расходов, по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:
расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
суммы начисленной амортизации производственных основных средств
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера
другие расходы, непосредственно связанные с производством

3.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3.6 Учет доходов и расходов

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26).

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:

по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):

доходами от обычных видов деятельности.

Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008):

в составе прочих расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

4. Иная информация для упрощенной отчетности

4.1 Пересмотр элементов амортизации основных средств

Организация по состоянию на 31.12.2025 провела проверку элементов амортизации по ФСБУ 6/2020 для установления элементов амортизации на 2026 год:

Основное средство	Способ амортизации	Общий СПИ (в месяцах)	Истекший СПИ (в месяцах)	Ликвидационная стоимость, руб.	Элементы амортизации ОС после пересмотра			
					оставшийся СПИ (в месяцах)	дата окончания СПИ	способ амортизации	ликвидационная стоимость, руб.
Нежилое здание - Склад техматериалов, нежилое здание общей площадью 1134,7 кв.м	линейный	361	139	0	222	30.06.2044	линейный	0
Автомобиль TOYOTA CAMRY, 2012 г.в.	линейный	73	73	900 000	24	31.12.2027	линейный	900 000
Автомобиль TOYOTA COROLLA, 2010г.в.	линейный	73	73	450 000	24	31.12.2027	линейный	450 000

При проверке элементов амортизации основных средств на 31.12.2025 г. изменений нет.

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклас-сифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	9 930	(2 592)	-	(-)	-	(245)	-	-	-	-	-	9 930	(2 837)
	за 2024 г.	9 930	(2 347)	-	(-)	-	(245)	-	-	-	-	-	9 930	(2 592)
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.	1 339	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1 339	(-)
	за 2024 г.	1 339	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1 339	(-)
Транспортные средства	за 2025 г.	1 224	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1 224	(-)
	за 2024 г.	1 224	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1 224	(-)
Здания	за 2025 г.	7 367	(2 592)	-	(-)	-	(245)	-	-	-	-	-	7 367	(2 837)
	за 2024 г.	7 367	(2 347)	-	(-)	-	(245)	-	-	-	-	-	7 367	(2 592)
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-))	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)

5.2. Амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 754	5 999	6 244
в том числе: Транспортные средства	1 224	1224	1224
Здания	4 530	4 775	5 020
Неамортизируемые основные средства - всего	1 339	1 339	1 339
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются в том числе: Земельные участки	1 339	1 339	1 339
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

5.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	1 983	408	408
в том числе: Транспортные средства	1 224	408	408
Здания (помещения в здании)	759	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	7 093	7 338	7 583
в том числе: Земельные участки	1 339	1 339	1 339
Транспортные средства	1 224	1 224	1 224
Здания	4 530	4 775	5 020
из них основные средства, находящиеся в залоге	7 093	7 338	7 583

5.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		факти- ческие затраты	накоп- ленное обесце- нение	затраты за период	обесце- нение	списано	принято к учету в качестве основных средств	факти- ческие затраты	накоп- ленное обесце- нение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-
в том числе: (группа)	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-
в том числе: (вид)	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-
в том числе: (вид)	за 2025 г.		-	-		(-)	(-)		-
	за 2024 г.		-	-		(-)	(-)		-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		факти- ческая себесто- имость	резерв под обесце- нение	затраты	списано		резерв под обесце- нение	изменения видов запасов		факти- ческая себесто- имость	резерв под обесце- нение
					фактическая себесто- имость	резерв под обесце- нение		фактическая себесто- имость	резерв под обесце- нение		
Запасы - всего	за 2025 г.	11	(-)	285	(285)	-	(-)	X	X	11	(-)
	за 2024 г.	11	(-)	286	(286)	-	(-)	X	X	11	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	4	(-)	-	-	-	(-)	-	-	4	(-)
	за 2024 г.	4	(-)	-	-	-	(-)	-	-	4	(-)
Товары для перепродажи	за 2025 г.	7	(-)	-	-	-	(-)	-	-	7	(-)
	за 2024 г.	7	(-)	-	-	-	(-)	-	-	7	(-)
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	(-)	285	(285)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	286	(286)	-	(-)	-	-	-	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на расходы	восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	25	(9)	298	-	(15)	(-)	(9)	-	308	(-)
	за 2024 г.	33	(9)	6	-	(17)	(-)	-	3	25	(9)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	9	(9)	298	-	(9)	(-)	(9)	-	298	(-)
	за 2024 г.	19	(9)	-	-	(10)	(-)	-	-	9	(9)
Авансы выданные	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Прочая	за 2025 г.	16	(-)	-	-	(6)	(-)	-	-	10	(-)
	за 2024 г.	14	(-)	6	-	(7)	(-)	-	3	10	(-)
Итого	за 2025 г.	25	(9)	298	-	(15)	(-)	(9)	х	308	(-)
	за 2024 г.	33	(9)	6	-	(17)	(-)	-	х	25	(9)

7.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	40	40	9	-	9	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

8. Капитал

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			увеличение капитала	уменьшение капитала	
			прибыль	убыток	
Величина капитала - всего	за 2025 г.	3 382	649	-	4 031
	за 2024 г.	3 297	85	-	3 382
в том числе: уставный капитал	за 2025 г.	200	-	-	200
	за 2024 г.	200	-	-	200
в том числе: резервный капитал	за 2025 г.	30	-	-	30
	за 2024 г.	30	-	-	30
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	за 2025 г.	3 152	649	-	3 801
	за 2024 г.	3 067	85	-	3 152

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас- сифици- ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	467	-	-	(402)	(-)	-	65
	за 2024 г.	1597	-	-	(1 130)	(-)	-	467
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	1 130	-	-	(1 130)	(-)	-	-
займы	за 2025 г.	467	-	-	(402)	(-)	-	65
	за 2024 г.	467	-	-	-	(-)	-	467
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 516	142	4	(319)	(27)	-	3 316
	за 2024 г.	2 724	1 311	96	(617)	(1)	3	3 516
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	228	-	-	(137)	(-)	-	91
	за 2024 г.	301	-	-	(72)	(1)	-	228
авансы полученные	за 2025 г.	15	-	-	(15)	(-)	-	-
	за 2024 г.	4	11	-	-	(-)	-	15
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	214	142	4	(21)	(-)	-	339
	за 2024 г.	427	(6)	18	(228)	(-)	3	214
кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	за 2024 г.	268	-	47	(315)	(-)	-	-
прочая	за 2025 г.	3 059	-	-	(146)	(27)	-	2 886
	за 2024 г.	1 724	1 306	31	(2)	(-)	-	3 059
Итого	за 2025 г.	3 983	142	4	(721)	(27)	X	3 381
	за 2024 г.	4 321	1 311	96	(1747)	(1)	X	3 983

9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	432	619	926
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	91	228	301
расчеты с покупателями и заказчиками	-	4	4
расчеты по налогам и взносам	116	145	363
прочая	225	242	258

9.3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	8 709	32 709	32 709
в том числе: залог	8 709	8 709	8 709
поручительство	-	24 000	24 000

10. Раскрытие информации в отчете о финансовых результатах**10.1. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	-	1
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	245	245
Прочие затраты	40	41
Итого по элементам	285	286
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	285	286

10.2. Раскрытие информации в отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка – всего	1 130	588
в том числе:		
выручка от аренды недвижимого имущества	738	238
выручка от аренда легковых автомобилей	392	350
Расходы по обычной деятельности – всего	(285)	(286)
в том числе:		
себестоимость продаж	(285)	(286)
в том числе:		
себестоимость продаж от аренды недвижимого имущества	(285)	(286)
Проценты к уплате – всего	-	(47)
Прочие доходы – всего	36	1
в том числе:		
резервы по сомнительным долгам	9	-
Прочие расходы – всего	(139)	(148)
Налоги на прибыль (доходы)	(93)	(24)
Чистая прибыль (убыток)	649	84

Управляющий—индивидуальный предприниматель ООО «ДММ»

В.А. Шиманский