

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62)

### 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.

## **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

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.

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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, основных средств и нематериальных вложений.

## **2.6. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## **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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).



## 5. Запасы

### 5.1. 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.	27 004	-	80 313	(89 605)	-	-	X	X	17 713	-
	3а 2024 г.	21 208	-	93 390	(87 595)	-	-	X	X	27 004	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	25 041	-	4 649	(3 059)	-	-	(9 624)	-	17 007	-
	3а 2024 г.	21 208	-	9 703	(3 939)	-	-	(1 931)	-	25 041	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	1 873	-	-	(5 770)	-	-	4 512	-	616	-
	3а 2024 г.	-	-	-	608	-	-	1 265	-	1 873	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	89	-	75 664	(80 776)	-	-	5 112	-	89	-
	3а 2024 г.	-	-	83 688	(84 264)	-	-	665	-	89	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	25 162	-	23 144	-	(13 452)	-	-	-	34 854	-
	3а 2024 г.	55 392	-	11 645	-	(41 875)	-	-	-	25 162	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 394	-	1 805	-	(1 740)	-	-	-	2 459	-
	3а 2024 г.	1 576	-	1 626	-	(808)	-	-	-	2 394	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	19 970	-	19 851	-	(11 630)	-	-	-	28 191	-
	3а 2024 г.	52 060	-	8 978	-	(41 067)	-	-	-	19 970	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 237	-	(2 237)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 756	-	481	-	-	-	-	-	2 237	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	479	-	3 443	-	-	-	-	-	3 922	-
	3а 2024 г.	-	-	479	-	-	-	-	-	479	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	81	-	282	-	(81)	-	-	-	282	-
	3а 2024 г.	-	-	81	-	-	-	-	-	81	-
Итого	3а 2025 г.	25 162	-	23 144	-	(13 452)	-	-	X	34 854	-
	3а 2024 г.	55 392	-	11 645	-	(41 875)	-	-	X	25 162	-

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 100	-	-	(7 100)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 100	-	-	(7 100)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 411	7 505	-	(33 676)	-	-	17 240
	За 2024 г.	49 418	33 035	1	(39 043)	-	-	43 411
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 066	137	-	(3 187)	-	-	1 016
	За 2024 г.	26 506	3 174	1	(25 615)	-	-	4 066
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29 836	2 144	-	(29 027)	-	-	2 953
	За 2024 г.	781	29 056	-	(1)	-	-	29 836
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	637	11	-	-	-	-	648
	За 2024 г.	614	23	-	-	-	-	637
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 770	-	-	(2 770)	-	-	-
	За 2024 г.	14 695	-	-	(11 925)	-	-	2 770
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	612	1 046	-	2 237	-	-	3 895
	За 2024 г.	615	-	-	(3)	-	-	612
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 528	-	-	-	-	2 528
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 136	88	-	-	-	-	1 224
	За 2024 г.	1 062	74	-	-	-	-	1 136
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 102	1 551	-	(685)	-	-	4 968
	За 2024 г.	4 149	708	-	(755)	-	-	4 102
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	252	-	-	(244)	-	-	8
	За 2024 г.	996	-	-	(744)	-	-	252
Итого	За 2025 г.	43 411	7 505	-	(33 676)	-	X	17 240
	За 2024 г.	56 518	33 035	1	(46 143)	-	X	43 411

#### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	56 247	67 251
Затраты на оплату труда	59 364	72 522
Отчисления на социальные нужды	11 920	13 195
Амортизация	322	322
Прочие затраты	42 810	44 030
Итого по элементам	170 664	197 320
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(45 095)	(66 455)
Итого расходы по обычным видам деятельности	125 569	130 865

#### 9. Иная информация

9.1 Общая информация об организации:

Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ  
МЕТАЛЛООБРАБОТКИ"

(ООО "НПК "СОВТЕХМЕТ")

ИНН: 7107114130 , КПП: 710401001, ОГРН: 1167154064461,

адрес: 301111, Тульская область, г.о. Город Тула, п. Рождественский, ул. Октябрьская, д.23, помещение 1.

9.2 Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	СЕРЕГИН РОМАН НИКОЛАЕВИЧ	6 000	60	6 000	60
2.	ХОЛИН СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	1 000	10	1 000	10
3.	ТЮРИН МИХАИЛ МИХАЙЛОВИЧ	1 000	10	1 000	10
4.	ООО «СОВТЕХМЕТ»	2 000	20	2 000	20
Итого:		10 000	100	10 000	100

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Кузнецов Евгений Юрьевич

27 марта 2026 г.