

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «СМП-Механика».

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СМП-Механика».

Сокращенное наименование общества – ООО «СМП-Механика»

Место нахождения Общества: 422624, Республика Татарстан, Лаишевский район, село Столбище, улица Советская, дом 2.

Данные об Обществе внесены в ЕГРЮЛ 25.12.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021607360279.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «СМП-Механика» Комаров Рамиль Фоатович

С 25.12.2024 г. избранный внеочередным Общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «СМП-Механика» (Протокол №48 от 24.12.2024г.)

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности за 2025 г. являлись:

п/п	№	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме выручки (%)	Доля в общем объеме доходов (с учетом прочих доходов), %
1		Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	680	52,63%,

В 2025 г. компания применяла следующие коды видов экономической деятельности (по данным ЕГРЮЛ):

1) Основной вид деятельности:

- 68.20 Аренда и управление собственным недвижимым имуществом;

2) Дополнительные виды деятельности:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

2. Учетная политика

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 отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение:

1) вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.01.2025 г. соответственно. В частности, изменились формы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов;

2) вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.04.2025 г. соответственно. В частности, изменилась нормативно-

правовая база проведения инвентаризации в компании, а также изменился регламент ее проведения. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов.

2.3. В отчетном периоде не применяются досрочно (до наступления обязательства по их применению) нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного документального отражения имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении в рублях.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов фактов хозяйственной жизни организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями и службами, работниками предприятия, требований главного бухгалтера по вопросам своевременного, правильного оформления и представления для учета документов и сведений.

Предприятие обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, представление оперативной информации, составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

К бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам первичной учетной документации или разработанные организацией самостоятельно при условии наличия всех обязательных реквизитов.

Документы, служащие основанием для приема и выдачи материальных ценностей и денежных средств, а также выполнения расчетных, кредитных и других обязательств, не подписанные ответственными лицами, считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

2.4. Далее представлены данные о способах ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств, в силу норм, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

1) Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Классификация капитальных вложений осуществляется в учете в следующих разрезах:

- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств;
- Приобретение объектов нематериальных активов;
- Создание объектов нематериальных активов.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, оценивается следующим образом (ниже - в порядке использования методов, следующий метод применяется при невозможности использования предыдущего):

а) на основе фактических затрат на демонтаж, утилизацию аналогичных ОС и восстановление окружающей среды при ликвидации аналогичных объектов;

б) на основе плановых расчетов инженерно-технических служб с определением:

- перечня необходимых работ на демонтаж, утилизацию ОС и восстановление окружающей среды,

- составление сметы, калькуляции, расчеты по каждому виду работ, в том числе с помощью привлечения профильных подрядных организаций;

в) на основе данных других организаций о величине аналогичных обязательств, размещенных в открытых источниках с учетом специфических работ, характерных для Общества и (или) основного средства;

г) на основе оценки стороннего эксперта, если невозможно определить сумму затрат другими методами.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2) Учет основных средств

Принятие активов в организации в качестве основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный

инвентарный объект. При этом, существенной признается разница в сроках полезного использования, составляющая 36 месяцев от наименьшего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Капитальные вложения - это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 "Амортизация основных средств".

Срок полезного использования устанавливается исходя из экспертной оценки сотрудников организации.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Амортизация начисляется на протяжении всего срока полезного использования объектов основных средств и не приостанавливается в случаях консервации, модернизации и иных случаях, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

В случае, если объект основных средств переводится в категорию «Товары» или «Внеоборотные активы к продаже», амортизация по таким объектам основных средств не начисляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением, обеспечиваемый забалансовым учетом таких объектов.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Организацией установлено, что основными средствами признаются объекты стоимостью более 100 000 руб. и соответствующие критериям признания объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества и интенсивности смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости также отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 указанного Стандарта (альтернативный метод).

Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту основных средств и устанавливается Приказом руководителя. Размер ликвидационной стоимости определяется на основе оценочных суждений руководства.

В случае, если у организации имеются основные средства, по которым амортизация начислена в полном размере, но которые продолжают эксплуатироваться организацией, то по таким объектам основных средств проводится пересмотр элементов амортизации, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности, срока полезного использования.

Объекты основных средств, полученные организацией безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость 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, в том числе по причине быстрого морального устаревания объектов Основных средств; или в том случае, если оценочная стоимость от затрат на ликвидацию объекта ОС больше, чем возможные поступления;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной – менее 5% от стоимости основного средства;

- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена, по следующим причинам:

- срок полезного использования основных средств превышает 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет;

- на момент оприходования основного средства на рынке нет аналогов бывших в эксплуатации основных средств или их компонентов, как если бы это основное средство уже достигло окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Отражение продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и т.д. объектов основных средств осуществляется с использованием специального субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»:

Документальное оформление списания, частичной ликвидации основных средств осуществляется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Общества на соответствующий отчетный год.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в качестве прочих доходов в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Затраты на ремонт основных средств, за исключением капитализируемых затрат, в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3) Нематериальные активы

Принятие к учету активов в составе нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Основанием постановки на учет нематериальных активов служит акт приема, приказ руководителя с политикой о неразглашении (в случае с принятием к учету «ноу-хау»), иные документы, предусмотренные законодательством. Срок полезного использования по каждому виду нематериальных активов определяется документом, подтверждающим право собственности на них предприятия (патенты, свидетельства, права на пользование «ноу-хау» и т. д.).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и утверждается руководителем организации. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на специальном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Лимит признания нематериальных активов составляет 100 000 руб. Имущество,

соответствующее критериям признания нематериальных активов, но стоимостью менее установленного лимита, списываются в текущие расходы. Контроль за наличием такого имущества осуществляется посредством забалансового учета.

4) Учет запасов

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации, устанавливает Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как материально-производственные запасы.

Для контроля за движением малоценных ОС, которые учитываются как МПЗ, используется забалансовый счет МЦ.04: по дебету отражается передача в эксплуатацию, по кредиту - выбытие.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором такие расходы были понесены (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Учет процесса приобретения запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Под затратами понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Реализация материалов сторонним организациям, а также сотрудникам производится по договорным ценам.

Управленческие (общехозяйственные) расходы списываются в себестоимость продаж текущего периода в полном размере (счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» остатков на конец отчетного периода не имеет).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

При списании материалов в производство одновременно списываются суммы ТЗР по приобретенным материалам. Если ТЗР невозможно однозначно отнести к конкретной партии (например, расходы на хранение на складе), их распределяют пропорционально базе, представляющей собой сумму (стоимость) приобретения запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов считается их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Учет производственных затрат осуществляется с применением счетов бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета, связанная с производством готовой продукции (работ, услуг), представлена ниже:

- Дебет 20 Кредит 10,70,69,02 и т.д. на сумму прямых затрат на производство;
- Дебет 43 Кредит 20 на сумму себестоимости выпущенной готовой продукции;
- Дебет 90 Кредит 20 на сумму оказанных услуг.

Учет затрат по счетам бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» осуществляется в разрезе каждого вида производимой продукции (по аналитике счетов синтетического учета).

При списании косвенных затрат со счета бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы» применяется база распределения в виде прямых затрат.

При выявлении недостачи и потерь применяется счет бухгалтерского учета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Примерами корреспонденции по вышеуказанному счету могут быть следующие бухгалтерские записи:

- Дебет 94 Кредит 10,20,41,43 на сумму выявленных недостач и потерь;
- Дебет 73 Кредит 94 на сумму отнесенных сумм потерь и недостач на выявленное виновное лицо;

- Дебет 91.02 Кредит 94 на сумму списанных в прочие расходы сумм недостач и потерь.

Учет товаров в компании ведется с применением счета бухгалтерского учета 41 «Товары». Учет товаров осуществляется по аналитике счета бухгалтерского учета 41 «Товары» в разрезе каждого вида товара.

Затраты, связанные с продажей, отражаются на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу» и включают в себя:

- стоимость доставки товаров, готовой продукции по покупателям;
- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда менеджеров по продажам, рекламных агентов;
- иные расходы, связанные с продажей.

Последствия от начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

Фактические прямые затраты включают в себя прямые затраты по заказам на изготовление продукции частичной готовности, не прошедшей всех процессов обработки в соответствии с технологией производства.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Общества, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция».

В дальнейшем, если готовая продукция предназначается для собственных нужд, она может отражаться по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство без перевода на счет 10 «Материалы».

Отходы основного производства учитываются на счете 10 «Материалы», но реализуются через счет 91 «Прочие доходы и расходы» как продукция, непосредственно связанная с основной деятельностью.

Учет затрат на производство осуществляется по элементам и статьям затрат в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. Группировка затрат осуществляется так же:

- по подразделениям и местам возникновения затрат (МВЗ)
- по номенклатурным группам выпускаемых товаров, работ и услуг.

На счете 20 «Основное производство» отражаются все прямые затраты Общества на изготовление готовой продукции (услуги, работы), включающие в себя прямые переменные затраты основного производства.

Аналитический учет на счете 20 ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом. Затраты, собираемые на счете 26.

Аналитический учет на счете 26 ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Расчет себестоимости с закрытием косвенных затрат (счета 26) происходит ежемесячно.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а также по мере выполнения работ (оказания услуг). Датой оказания работ (выполнения услуг) является дата подписания акта заказчиком работы (услуги), подтверждающая приемку выполненной работы (оказанной услуги) и отсутствие претензий на выполненные работы (услуги). В случае отсутствия такой даты, датой выполнения работ (оказания услуг) принимается дата составления акта.

5) Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от оказания услуг, от продажи товаров, выполнения работ признается в учете методом начисления.

Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы». Прочими доходами для организации могут являться:

- доходы по курсовым разницам;
- доходы от продажи объектов основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- иные виды доходов.

9.2. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, осуществляемые в интересах заказчика и за его счет, подлежащие возмещению посреднику, отражаются организацией на счете бухгалтерского учета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Начисление прочих расходов в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета бухгалтерского учета 91 "Прочие доходы и расходы". К прочим расходам организации могут относиться:

- расходы по штрафам, пеням и иным видам санкций;
- расходы по курсовым разницам;
- расходы по выбытию объектов основных средств;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы на банковские услуги, комиссии;
- иные виды расходов.

6) Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете бухгалтерского учета 97 "Расходы будущих периодов" с последующим отнесением их на затраты, либо на соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся (зарплата будущего периода, арендная плата в счет

последующих периодов, лицензии, программные продукты, страховые полисы).

Учет расходов будущих периодов Общества осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока (периода), к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из сроков, оговоренных соответствующими документами (договора страхования, договора пользования программными продуктами и т.д.) или распорядительными документами по Обществу.

7) Расчеты с дебиторами и кредиторами

При отражении данных по расчетам с поставщиками, покупателями и заказчиками, и другими организациями следует учитывать сроки исковой давности, установленные законодательством.

К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная со дня принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной - со сроком погашения более одного года.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 70 Приказа Минфина РФ №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовых счетах учета в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8) Общехозяйственные расходы

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета бухгалтерского учета 90 "Продажи".

Остатков на конец отчетного периода счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет.

9) Прибыль (убыток) предприятия

Балансовая прибыль (убыток) предприятия представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей баланса.

Прибыли или убытки, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных, аналогичных, обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Финансовый результат за отчетный период формируется на счете бухгалтерского учета 99 «Прибыли и убытки» и списывается в конце отчетного периода на счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Субсчета к счетам бухгалтерского учета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» остатков на конец отчетного периода не имеют (закрываются в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

10) Учет кредитов и займов

При получении кредитов и займов, срок погашения которых по договору превышает 12

месяцев, их следует учитывать в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. В случае отсутствия такого порядка в договоре, начисление процентов отражается ежемесячно (на конец каждого календарного месяца).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты по кредитам и займам, в том числе долгосрочным, которые должны быть погашены в течение менее 12 месяцев по состоянию на 31 декабря отчетного года, отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам в бухгалтерском балансе организации.

11) Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется по правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ №208 от 16.10.2018.

Основные средства, полученные по договорам лизинга (финансовой аренды), исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 года включительно, и по договорам, заключенным после 01.01.2022 г., признаются правом пользования активом и учитываются на счете бухгалтерского учета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости равной фактическим затратам, которые складываются из:

- первоначальной оценки обязательства по аренде;
- авансов по аренде, а именно платежей, осуществленных до передачи или в момент передачи объекта аренды;
- дополнительных затрат, которые необходимы для доведения объекта до состояния, пригодного для пользования активом;
- величины оценочного обязательства арендатора (затраты на демонтаж, перемещение, восстановление окружающей среды или предмета аренды при необходимости).

Право пользования активом переносится на счет бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество» и амортизируется в общем порядке.

К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

К договорам, исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 г. включительно и договорам, заключенным после 01.01.2022 г., применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

12) Способ формирования отчетности

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случае если не выполняются условия, предусмотренные п. 4, и выполняются условия п. 5 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

В иных случаях, организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативно-правовыми актами.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (к бухгалтерскому балансу и

отчёту о финансовых результатах).

13) Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками приводит к изменению соответствующей статьи отчетности за отчетный год более чем на 5%.

14) Первичные учетные документы

Учет первичных учетных документов осуществляется по правилам, установленным ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», иными нормативно-правовыми актами.

Первичные учетные документы составляются организацией на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ЭЦП).

Организация применяет унифицированные формы первичных учетных документов, предусмотренные российским законодательством.

15) События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если последствия влияния его на финансовое состояние Общества составят не менее 5% от валюты баланса Общества на конец года без учета самого события.

Если несколько событий, сами по себе признанные не существенными, в совокупности составят величину равную или более 5% от валюты баланса Общества на отчетную дату, то они так же подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

17) Информация по прекращаемой деятельности

Организация руководствуется нормами 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» при раскрытии информации по прекращаемой деятельности.

18) Методика учета операций при начислении налога на прибыль и порядок учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», руководствуется следующим:

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведётся балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в регистрах налогового учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет по налогу на прибыль организуется на базе бухгалтерского учета и на основе данных бухгалтерского учета с применением программных средств, и регистров системы «1С» с учетом выявленных отклонений:

- в правилах группировки показателей;
- даты их признания;
- разницы в оценке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

19) Информация о движении денежных средств

Организация руководствуется нормами ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Все денежные потоки подразделяются на текущие, инвестиционные и финансовые.

осуществления или поступления платежа.

20) Прочее

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и финансово-хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - рублях - способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни предприятий, утвержденного приказом № 94н от 31 октября 2000 года (приложен к настоящей учетной политике).

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением требований действующих Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации с применением средств автоматизированной компьютерной программы «1С».

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	63	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	63	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	12 099	14 111	18 050
в том числе:			
Здания	11 835	13 736	15 638
Сооружения	139	170	200
Машины и оборудование (кроме офисного)	125	204	284
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	1 928
Неамортизируемые основные средства - всего	26 313	26 605	26 605
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания	652	652	652
Сооружения	1 929	1 929	1 929
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 135	8 426	8 426
Земельные участки	15 597	15 597	15 597
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. 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	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	38 412	40 715	44 655
в том числе:			
Здания	12 487	14 389	16 290
Сооружения	2 068	2 099	2 130
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 260	8 631	8 710
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	1 928

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	86 000	82 500	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	86 000	82 500	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	За 2025 г.	30 233	-	255	(800)	-	-	X	X	29 688	-
	За 2024 г.	33 775	-	2 477	(6 018)	-	-	X	X	30 233	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 733	-	238	-	-	-	-	-	5 971	-
	За 2024 г.	5 744	-	2 231	(2 241)	-	-	-	-	5 733	-
Готовая продукция	За 2025 г.	21 222	-	-	(783)	-	-	-	-	20 439	-
	За 2024 г.	24 494	-	-	(3 271)	-	-	-	-	21 222	-
Товары	За 2025 г.	54	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	314	-	246	(505)	-	-	-	-	54	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	3 224	-	17	(17)	-	-	-	-	3 224	-
	За 2024 г.	3 224	-	-	-	-	-	-	-	3 224	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Итого	За 2025 г.	10 426	-	156	-	(10 140)	(215)	-	X	227	-
	За 2024 г.	7 776	-	2 942	-	(292)	-	-	X	10 426	-

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 858	399	-	(3 808)	-	-	7 449
	За 2024 г.	9 670	8 176	-	(6 988)	-	-	10 858
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	810	101	-	(386)	-	-	525
	За 2024 г.	892	173	-	(255)	-	-	810
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 605	243	-	(884)	-	-	5 963
	За 2024 г.	4 528	6 576	-	(4 499)	-	-	6 605
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	738	2	-	(508)	-	-	233
	За 2024 г.	370	549	-	(181)	-	-	738
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 443	-	-	(2 027)	-	-	416
	За 2024 г.	1 570	873	-	-	-	-	2 443
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 170	-	-	(1 170)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	35	-	-	-	-	35
	За 2024 г.	421	-	-	(421)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	261	19	-	(3)	-	-	277
	За 2024 г.	718	5	-	(462)	-	-	261
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 858	399	-	(3 808)	-	X	7 449
	За 2024 г.	9 670	8 176	-	(6 988)	-	X	10 858

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	790
Затраты на оплату труда	2 949	6 870
Отчисления на социальные нужды	792	1 383
Амортизация	2 012	2 164
Прочие затраты	679	1 598
Итого по элементам	6 432	12 806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	783	3 262
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 215	16 068

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Дополняющая и (или) поясняющая показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В январе-марте 2026 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам имел повышенную волатильность. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2023 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Кроме того, повышение ключевой ставки ЦБ РФ на фоне описанных событий может повлечь за собой увеличение стоимости заимствований.

Повышение в 2026 г. ставки НДС с 20% до 22%, ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%, а также снижение лимитов для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (например, упрощенные способы налогообложения), в целях начисления НДС – приводят к удорожанию материалов, товаров, работ и услуг, что может сказаться на увеличении уровня расходов Общества в 2026 г.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Организация не имеет не завершенных и существенных по состоянию на конец 2025 года судебных и претензионных дел. Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2024 гг.

В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

ООО «СМП-Механика» зарегистрировано 26 ноября 2001г., основным видом

деятельности являлось производство теплоизоляционных материалов из базальтового волокна: маты прошивные, плиты ПНТБ. 20 декабря 2023г было принято решение о ликвидации предприятия. В 2024 году печи плавления базальта были остановлены.

Внеочередным общим собранием участников 14 декабря 2023г., было принято решение о добровольной ликвидации общества.

В связи с истечением установленных законодательством сроков добровольной ликвидации и отсутствием потенциальных покупателей имущества предприятие 24 декабря 2024 года внеочередным собранием участников Общества было принято решение об отмене добровольной ликвидации. В настоящее время, деятельность предприятия не ведется по основному виду деятельности (производство теплоизоляционных материалов из базальтового волокна), идет процесс реализации имущества и предоставление имущества в аренду, для расчетов с кредиторами.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 г. составляет 5,5 человека. Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 5,5 чел.

Обществом открыты расчетные счета в ООО «Автокредитбанке», расположенном по адресу :420081, Республика Татарстан (Татарстан), г.Казань, пр-кт Альберта Камалеева, дом16А.

Генеральный директор

Комаров Р.Ф.