

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Центр металлообработки деталей» за 2025 год

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «ЦМД».

Юридический адрес: 394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 7, помещение 30

Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: 1223600015561

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 3664253156/КПП 366301001

ООО «ЦМД» учреждено: 21.09.2022 г.

Уставный капитал Общества составляет 18 000 000 рублей.

Бенефициаром Общества является:

- Великодная Екатерина Дмитриевна.

Руководителем Общества в 2025 году является Воронов Геннадий Викторович

Содержание Трудового договора соответствует действующему законодательству.

Сведения о директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Основной вид деятельности: механическая обработка металлических изделий.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 13 чел.

в том числе:

– ИТР и производственных рабочих - 7 чел.

– административно-управленческий персонал - 6 чел.

Численность работников на 31.12.2025 г. - 12 чел.

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральном законом «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Фатеева Людмила Александровна.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета

Учетная политика Общества относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

В связи с применением упрощенных способов учета показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено. Детализация показателей производится только при наличии существенности.

Общество определяет существенность информации исходя из величины показателя, характера операции, потенциального влияния на решения пользователей отчетности. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Учетная политика составлена в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008

«Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производственной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при производстве, строительстве, сооружении – по фактическим затратам на создание объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением №1 Правительства РФ от 01.01.2002г

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются при выходе из строя. Основание пункт 5 ПБУ 6/01

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N180н.

Запасами признаются активы, которые потребляются, продаются либо используются в рамках операционного цикла организации или в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

К малоценному оборудованию и запасам организации относятся объекты, которые признаны несущественными в бухгалтерском учете, а именно активы, срок службы которых превышает 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей такие как спецодежда, спец. оснастка, спец. инвентарь, инструмент, а также мебель, оргтехника, компьютеры, огнетушители и прочее.

Расходы на приобретение или создание таких объектов относятся к затратам периода, в котором они осуществлены. Суммы списываются в бухгалтерском учете сразу при приобретении ценностей, в налоговом учете – в момент ввода в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов)

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных на производство работ услуг или иные цели производится по средней себестоимости.

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 **(по методу начисления)**. Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается на дату передачи работ заказчику по акту согласно п.12 ПБУ 9/99. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется. Учет доходов ведется по каждому исполняемому договору.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

-выручка от реализации работ и услуг.

Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

-доходы от реализации основных средств;

-доходы от реализации прочего имущества, отходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. **(по методу начисления)**.

Затраты, связанные с производством и реализацией работ, услуг, организацией отражаются на счете 20 "Основное производство».

В составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Резерв по отпускам и резерв по сомнительным долгам создается согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

О государственной помощи

Государственной помощи ООО «ЦМД» не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Незавершенные иски к ООО «ЦМД» на 31.12.2025 г. отсутствуют.

События после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности

В 2026 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации работ (услуг).

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	15 564	-	-	(1 297)	-	-	-	15 564	(1 297)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	28 332	10 559	16 694
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 473	10 169	16 499
Офисное оборудование	44	120	195
Транспортные средства	14 267	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	270	-
Другие виды основных средств	4 433	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

Запасы
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.	10 776	-	102 149	(104 517)	-	-	X	X	8 408	-
	За 2024 г.	6 442	-	107 228	(102 894)	-	-	X	X	10 776	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	9 533	-	8 097	(553)	-	-	(11 393)	-	5 683	-
	За 2024 г.	4 233	-	19 450	(2 416)	-	-	(11 734)	-	9 533	-
Готовая продукция	За 2025 г.	999	-	43 364	(38 120)	-	-	(5 165)	-	1 078	-
	За 2024 г.	2 053	-	36 046	(34 831)	-	-	(2 270)	-	999	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	244	-	50 688	(65 844)	-	-	16 558	-	1 647	-
	За 2024 г.	155	-	51 725	(65 640)	-	-	14 004	-	244	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	181	-	-	-	-	-	181	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 698	(8)	4 976	-	(4 519)	-	X	5 155	(8)	
	3а 2024 г.	3 352	-	4 485	-	(3 138)	-	X	4 698	(8)	

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 поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

Обязательства

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.	351	16 042	-	(351)	-	16 042	
	За 2024 г.	-	351	-	-	-	351	
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.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	351	7 557	-	(351)	-	7 557	
	За 2024 г.	-	351	-	-	-	351	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	8 485	-	-	-	8 485	
	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.	12 775	8 684	-	(10 845)	-	10 614	
	За 2024 г.	13 946	10 403	-	(11 574)	-	12 775	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	451	912	-	(451)	-	912	
	За 2024 г.	3 519	451	-	(3 519)	-	451	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 677	83	-	(7 677)	-	83	
	За 2024 г.	1 414	7 659	-	(1 396)	-	7 677	
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.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	730	1 234	-	(535)	-	1 429	
	За 2024 г.	3 516	730	-	(3 516)	-	730	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	6 450	-	-	-	6 450
	За 2024 г.	1 350	-	-	(1 350)	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	34	-	-	(34)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	91	4	-	(1)	-	95
	За 2024 г.	459	-	-	(367)	-	91
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 828	-	-	(2 075)	-	753
	За 2024 г.	1 336	1 492	-	-	-	2 828
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	386	-	-	(102)	-	284
	За 2024 г.	315	71	-	-	-	386
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	612	-	-	(4)	-	608
	За 2024 г.	2 002	-	-	(1 390)	-	612
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-
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.	13 126	24 726	-	(11 196)	X	26 656
	За 2024 г.	13 946	10 754	-	(11 574)	X	13 126

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

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.	647	1 388	1 510	196	329
	За 2024 г.	806	1 774	1 646	286	647
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	647	1 388	1 510	196	329
	За 2024 г.	806	1 774	1 646	286	647

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 524	13 865
Затраты на оплату труда	19 314	17 144
Отчисления на социальные нужды	3 980	3 278
Амортизация	10 234	7 019
Прочие затраты	6 911	6 708
Итого по элементам	54 962	48 014
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 962	48 979

«30» марта 2026 года

Директор _____ Воронов Г. В.