

# Общество с ограниченной ответственностью " РОСТОВСКИЙ ЗАВОД МЕХАНИЧЕСКОЙ ОБРАБОТКИ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

## 1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность по производству крепежных изделий, ОКВЭД 25.94.

## 2. Информация об учетной политике

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

### 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. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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.

Основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

#### 2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

#### 2.6. Учет запасов

Упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы", не применяются.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 2.7. 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).

#### 2.8. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Таблица 3. НМА

Нематериальные активы в учете отсутствуют.

Таблица 4. Основные средства

**4.1. Наличие и движение основных средств**

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			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.			2 518			(748)							2 518	(748)
	За 2024 г.														
в том числе: Здания	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Сооружения	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Офисное оборудование	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Транспортные средства	За 2025 г.			2 518			(748)							2 518	(748)
	За 2024 г.														
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Земельные участки	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Другие виды основных средств	За 2025 г.														
	За 2024 г.														

Таблица 5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в учете отсутствуют.

**Таблица 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.	1 608	-	29 410	(26 949)	-	-	X	X	4 069	-
	За 2024 г.	83	-	10 876	(9 352)	-	-	X	X	1 608	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	249	-	9 952	(375)	-	-	(6 119)	-	3 707	-
	За 2024 г.	83	-	3 897	(5)	-	-	(3 727)	-	249	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	425	(13 169)	-	-	13 010	-	267	-
	За 2024 г.	-	-	-	(6 281)	-	-	6 281	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 359	-	8 743	(10 642)	-	-	635	-	95	-
	За 2024 г.	-	-	3 292	(1 933)	-	-	-	-	1 359	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	10 282	(2 755)	-	-	(7 526)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 682	(1 127)	-	-	(2 554)	-	-	-
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	-	-	-



труда									
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	975	-	-	(79)	-	-	-	896
	За 2024 г.	-	-	975	-	-	-	-	975
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 967	-	8 685	(1 570)	-	-	X	9 082
	За 2024 г.	74	-	1 967	(74)	-	-	X	1 967

## 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. Кредиторская задолженность

### 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 года
			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.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 115	9 525	-	(1 048)	-	1	
	За 2024 г.	681	3 397	-	37	-	-	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 465	6 794	-	(16)	-	-	
	За 2024 г.	11	2 466	-	(12)	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	678	2 982	-	(730)	-	-	
	За 2024 г.	243	678	-	(243)	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	312	(312)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	312	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	71	61	-	-	-	-	132
	За 2024 г.	74	-	-	(3)	-	-	71
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	308	-	-	(72)	-	-	236
	За 2024 г.	304	5	-	(1)	-	-	308
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	200	-	-	(149)	-	-	51
	За 2024 г.	20	180	-	-	-	-	200
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	81	-	-	(81)	-	-	-
	За 2024 г.	24	68	-	(11)	-	-	81
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.	4 115	9 525	-	(1 048)	-	X	12 592
	За 2024 г.	681	3 397	-	37	-	X	4 115

## 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	-	-	-

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности (ранее - затраты на производство)

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	23 693	7 365
Затраты на оплату труда	1 587	605
Отчисления на социальные нужды	494	188
Амортизация	749	-
Прочие затраты	1 604	1 707
Итого по элементам	28 127	9 865
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(477)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 650	9 865

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Нефедов Александр Александрович  
29 марта 2026 г.