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

Общество с ограниченной ответственностью "Механика" (ООО "Механика") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15.12.2016, является субъектом малого предпринимательства.

Основной вид деятельности – Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (код ОКВЭД 29.93).

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская отчетность ООО «Механика» не подлежит обязательному аудиту согласно критериям, изложенным в ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н., последняя редакция учетной политики утверждена приказом руководителя от 31.12.2021 г., дополнения в учетную политику связаны с вступлением в силу ФСБУ 14/2022, ФСБУ 28/2023 и необходимостью внесения изменений в рабочий план счетов, вносились приказами от 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

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 "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.

В составе основных средств по первоначальной стоимости на 31.12.2025г. числятся:

- сооружения – 3 696,7 тыс.руб.
- машины и оборудование – 69 936 тыс руб.
- офисное оборудование – 3 190,7 тыс.руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь – 9 902,9 тыс руб.
- транспортные средства – 9 946,6 тыс. руб.
- земельные участки – 4 600 тыс.руб.

Срок полезного использования не пересматривался. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2025 год составила 11 156,6 тыс.руб.

За 2025 год обществом приобретено нематериальных активов общества на 25 504,8 тыс.руб., сумма начисленной амортизации составила за год 2 349, 6 тыс.руб. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются

Обществом в период с 11 по 20 ноября 2025г. была проведена инвентаризация запасов с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и статей годовой бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

В связи с выявлением существенной ошибки за 2024 год (установлен факт неправомерного включения в состав расходов роялти по лицензионным договорам) 01.04.2025г. была сделана корректировка по налогу на прибыль за 2024 г.

В соответствии с учетной политикой организации ошибка исправлена без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Выручка общества за отчетный период составила 528 млн. руб. Удельный вес дохода от основной деятельности за 2025 год составил более 94%.

Резервы по сомнительным долгам на конец года составили 80,7 тыс. руб. (менее 1,5% от общей задолженности покупателей).

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 12 млн. руб.

В отчетном году производилась выплата дивидендов единственному участнику общества из прибыли, полученной по итогам 2019 года, в сумме 1 149,4 тыс. руб.

Дата составления пояснений 04 марта 2026 г.

Генеральный директор

Колокольцев А.С.