Общество с ограниченной ответственностью Завод «ТОМИР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью Завод «ТОМИР»» (далее — Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование: ООО Завод «ТОМИР»

Юридический адрес Общества: 454081, Челябинская обл, г Челябинск, ул Валдайская, д. 8, к. П

Общество не имеет обособленных подразделений, состоящих на налоговом учете.

Основным видом деятельности Общества является: Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрования и очистки газов ОКВЭД 28.25.1

Общество применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность сотрудников составила за 2024 год 123 человека; за 2025 год 121 человек.

В соответствии с действующим законодательством Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2022 год, утвержденной Приказом № 21 от 30.12.2021 г.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована и применяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

НМА

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской федерации №86н от 30.05.2022г. об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости НМА в 100 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете.

Объекты стоимостью меньше 100 000руб. в бухгалтерском и налоговом учете списывать на текущие расходы.

Учитывать объекты НМА (для всех групп НМА) (п. 15 – 18 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости (первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению).

Учет в расходах стоимости НМА происходит согласно ФСБУ 14/2022 через амортизацию. Амортизация подлежит начислению постоянно, без перерывов и вне зависимости от того, как сработал ООО «Завод «ТОМИР» в отчетном периоде.

Для целей бухучета определить (п. 12 ФСБУ 14/2022) группы НМА:

произведения науки, литературы и искусства;

программы для ЭВМ;

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

селекционные достижения;

лицензии и разрешения;

другие НМА.

До начала применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" по строке 1120 бухгалтерского баланса отражали расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

С начала применения ФСБУ 14/2022 указанная строка не подлежит заполнению, так как с этого момента затраты организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подразделяются на относящиеся к стадии:

1) исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений.

Указанные затраты признаются в составе расходов в периоде их осуществления. И в дальнейшем они не подлежат восстановлению в качестве капвложений в объекты НМА (п. 17.6 ФСБУ 26/2020);

2) разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования (п. 17.4 ФСБУ 26/2020).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 незавершенные НИОКР отражены по строке 1110 «Нематериальные активы»

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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 его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» в отчетности отражены объекты основных средств, права пользования активами, капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с невозможностью установить срок аренды, к договорам аренды, согласно условиям которых арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на неопределенный срок (в том числе на срок 11 месяцев, с возможностью неограниченное количество раз пролонгировать договор) при условии отсутствия намерения Общества расторгнуть договор аренды через определенный промежуток времени.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2024г. материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается по фактическим производственным затратам.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);

- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);

- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности. В составе финансовых вложений Общество учитывает банковские депозиты со сроком размещения свыше 3-х месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, банковские депозиты со сроком размещения менее 3-х месяцев.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива "Прочие оборотные активы" сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;

-расходы по прочим видам страхования с видом актива "Прочие оборотные активы";

- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

-задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);

-авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);

-задолженность перед бюджетом;

-задолженность перед прочими кредиторами.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

- резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Резервирование расходов отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резервов производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС и процентов по арендным обязательствам.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает доходы от выполнения работ, услуг в рамках заключенных договоров, в т.ч.:

- доходы от выпуска продукции;

- доходы от оказания услуг по резке металла;

- доходы от оказания услуг по переработке давальческого сырья.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признается методом начисления (по отгрузке), либо в момент перехода права собственности, если даты отгрузки и перехода права собственности различаются.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- производственные расходы;

-общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные (управленческие) расходы;

- коммерческие расходы.

Общехозяйственные и коммерческие расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счета 90.08 «Управленческие расходы» и 90.07 «Коммерческие расходы» соответственно.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 "Прочие доходы", относятся:

-поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

-курсовые разницы;

-суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;

-суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;

-прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 "Прочие расходы", относятся:

-проценты по кредитам;

-проценты по договорам аренды(лизинга);

-курсовые разницы;

-стоимость реализованного имущества;

-услуги банков;

-суммы от списания дебиторской задолженности;

-суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;

-прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Способ использования ПБУ 18/02 - балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована составе:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменении капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая часть).

В течение отчетного периода изменения учетной политики, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствовали.

3. Существенные показатели отчетности

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы с учетом принципа существенности.

В отчетном году отсутствовали существенные обстоятельства и изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, требующие дополнительного раскрытия в пояснениях для их правильного понимания пользователями.

В отчетном году существенного движения активов и обязательств Общества, требующего дополнительного раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, не осуществлялось.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма которой превышает 10% от статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала или отчета о движении денежных средств.

В течение 2025 года изменения уставного капитала Общества не осуществлялись.

Добавочный капитал и резервный капитал Обществом не формировались.

Операции, влияющие на величину капитала (вклады участников, выкуп долей, переоценка активов), в отчетном году не осуществлялись.

Денежные потоки Общества в отчетном году формировались преимущественно за счет поступлений от текущей деятельности (выручки) и платежей, связанных с текущими расходами.

Денежные потоки по инвестиционной деятельности отсутствовали (в связи с отсутствием операций по приобретению и выбытию внеоборотных активов).

Денежные потоки по финансовой деятельности отсутствовали.

4. Связанные стороны

Контроль над Обществом осуществляется физическим лицом — Клеутин Николай Михайлович, которое является контролирующим лицом Общества и его бенефициарным владельцем.

Указанное физическое лицо осуществляет конечный контроль над Обществом непосредственно, посредством владения долей в уставном капитале Общества, и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связных сторон:

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества
Учредители			
Клеутин Николай Михайлович	745302226745	Учредитель	54,40% с 21.11.2024г.
Чертов Андрей Станиславович	745302403063	Учредитель	40,80% с 21.11.2024г.
Ветров Александр Александрович	745000171708	Учредитель	4,80% с 21.11.2024г.
Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом			
Клеутин Дмитрий Николаевич	74509880509	Генеральный директор	-
Лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество			
ООО «ИП «Никас-ЭВМ»	7453031426	Контролируются одними и теми же физическими лицами	
ООО «ИТС-Сервис»	7453147981	Контролируются одними и теми же физическими лицами	
ООО ИКП «Никас»	7453005137	Контролируются одними и теми же физическими лицами	

5. Уставный капитал и доли участников

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 000 тыс. рублей и полностью оплачен.

В течение отчетного года изменения размера уставного капитала и состава участников Общества не осуществлялись.

Доля в уставном капитале Общества в размере 54,4% принадлежит контролирующему лицу. Доли в размере 40,8 % принадлежит физическому лицу Чертову Андрею Станиславовичу; 4,8% физическому лицу Ветрову Александру Александровичу. Доли, принадлежащие дочерним обществам, отсутствуют.

Доли в уставном капитале Общества предоставляют их владельцам права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и учредительными документами Общества.

Тыс.руб.

ФИО		***2024***	***2025***
Клеутин Николай Михайлович	Перечисление на расчетный счет	4 353	4 352
Чертов Андрей Станиславович	Перечисление на расчетный счет	3 264	3 264
Старых Александр Геннадьевич	Перечисление на расчетный счет	15 348	-
Ветров Александр Александрович	Перечисление на расчетный счет	392	384
ИТОГО	Перечисление на расчетный счет	23 357	8 000

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. По состоянию на отчетную дату отсутствуют факторы, указывающие на наличие существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Дата: _____2026 года.

Генеральный директор Клеутин Дмитрий Николавевич