

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «Пермский экспериментальный механический завод»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Пермский экспериментальный механический завод» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ОКВЭД	Наименование
68.20.29	Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом

## РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

### 2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности, АО «Пермский экспериментальный механический завод» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.2 План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

## 2.3 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5,6,8,9,10
Сооружения	2,4,5,6,7,8,9,10
Машины и оборудование	2,3,4,5,7,8
Прочие основные средства	7

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

#### Учет капитальных вложений в основные средства

Общество осуществляет учет капитальных вложений в основные средства по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г.

Капитальные вложения признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств.

#### 2.4 Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

##### 2.4.1 Общество в качестве арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются в составе выручки каждый отчетный период в течение срока аренды.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности каждый отчетный период в течение срока аренды.

#### 2.5 Запасы.

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

#### 2.6 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

#### 2.7 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Выданные Обществом беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя, принятые к учету по номинальной стоимости, а также аналогичные им активы отражаются по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в разд. II Бухгалтерского баланса.

#### 2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### 2.9 Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

#### 2.10 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете в финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: *выручку от сдачи в аренду нежилых помещений.*

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

#### 2.11 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также изготовлением готовой продукции, оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг.

#### 2.12 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### 2.13 Налог на прибыль.

Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме

исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 2.14 Критерии признания существенной ошибки.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

#### 2.15 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В целях достоверности бухгалтерского учета и отчетности признается существенным такой показатель, когда его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более.

#### 2.16 Изменение сравнительных показателей.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности может быть вызвано изменением учетной политики Общества и/или исправлением ошибок учета.

### РАЗДЕЛ 3. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

#### 3.1 Основные сведения об организации.

Полное наименование:	АО «Пермский экспериментальный механический завод»
ИНН/КПП организации:	5902181467/590201001
Дата создания (государственной регистрации):	17.11.1992
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная ИФНС №24 по Пермскому краю
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10 811 рублей
Состав исполнительного органа:	Генеральный директор: Якушев Александр Иорьевич
Юридический адрес:	Пермский край, 614018, г. Пермь, ул. 3-я Набережная, д.42

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества составляет 10 811 (Десять тысяч восемьсот одиннадцать рублей). Уставный капитал Общества разделен на 10 811 (Десять тысяч восемьсот одиннадцать) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая – номинальная стоимость всех обыкновенных акций Общества одинаковая.

### 3.2 Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Численность сотрудников, чел.	25	27	27

### 3.3 Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленные подразделения.

### 3.4 Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Добыча подземных вод с целью хоз.-питьевого и производ.-технического водоснабжения	ПЕМ 81088 ВЭ	11.10.2016-29.12.2041

### 3.5 Основные средства (строка 1150).

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 49 370 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 47 872 тыс. руб., не амортизируемых 1 498 тыс. руб.), на

31.12.2024 г. – 56 215 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 54 717 тыс. руб., не амортизируемых 1 498 тыс. руб.)

#### Раскрытие информации об Аренде.

Учет у арендодателя:

Общество сдает в аренду недвижимое имущество. Перечень основных арендаторов приведен в таблице:

Помещения, сданные в аренду	Арендатор
Экспериментальный цех	ООО «СК Евроинвест», ООО «Инлайн», МБУК "ПЕРМСКАЯ ДИРЕКЦИЯ"
Столярный цех	ООО «Инлайн»
Электроремонтный цех	ООО «ПТК Велес»
Судоремонтный цех	ООО «ФПГ-Нефтехимпром», ООО «Нефтехимснаб»
Ремонтная мастерская	ИП Саломатин Л.К., ООО «ПТК Велес»
Кузнечно-котельный цех	ООО «Урал-Инвест», ООО «Финист», ООО «ФПГ-Нефтехимпром»,
Материальный склад	ООО «Электротехпром-ЭМУ», ООО «Инлайн»

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки.

Учет у арендатора:

Общество арендует у ООО «Урал-Инвест» стационарное оборудование (краны козловые), установленное по адресу: г. Пермь, ул. 3-я Набережная, 42

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенному договору не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018). В отношении данного договора расходы по аренде за 2025 год составили 1 512 тыс. руб.

#### 3.6 Запасы (строка 1210).

Наличие и движение запасов раскрыты в строке 1210 в бухгалтерском балансе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге. Создание резерва под обесценение запасов не проводилось.

#### 3.7 Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность состоит из текущей задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

### 3.8 Добавочный капитал (строка 1350).

Добавочный капитал составляет по состоянию на 31.12.2025 г. – 13 738 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 13 738 тыс.руб.

### 3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль, подлежащая распределению	22 419	6 271	77 533
Убыток, подлежащий покрытию	(2 528)	(23 396)	(47 256)
ИТОГО	19 891	(17 125)	(30 277)

### 3.10 Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность состоит из текущей задолженности и расшифровывается в бухгалтерском балансе по строке 1520.

### 3.11 Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	111 757	97 018

Увеличение выручки в 2025 г. по сравнению с 2024 г. составило 15 %.

### 3.12 Налог на прибыль (строка 2410).

В отчетном налоговом периоде ставка налогообложения составила 25 %, в предшествующем – 20 %.

Генеральный директор  
«20» марта 2026 г.

