



ПРОМЫШЛЕННАЯ МЕХАНИКА

Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 634055, Томская область, г. Томск, проспект Развития, д. 3, пом. 105;
тел. 8-906-947-50-44; ИНН 7017347451; КПП 701701001;

р/сч 40702810823010000442 в Филиале «Новосибирский» АО «Альфа-Банк» г. Новосибирск, БИК
045004774, к/сч 30101810600000000774

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Промышленная механика».

Сокращенное наименование: ООО «Промышленная механика».

Дата регистрации Общества: 07.02.2014 г.

Юридический адрес: 634055, Томская область, г. Томск, проспект Развития, д. 3, пом. 105.

Основной ОКВЭД: Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 28.99).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 28 человек.

Уставный капитал составляет 150 000 руб. Участниками являются:

- Арляпов Алексей Юрьевич (50%);
- Яшутин Андрей Геннадьевич (20%);
- Оголь Илья Игоревич (20%);
- Ким Алексей Богович (10%).

Директор Общества: Арляпов Алексей Юрьевич (действует на основании Устава).

Главный бухгалтер Общества: Яшутина Ирина Александровна.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

ООО «Промышленная механика» получило статус резидента ОЭЗ ТВТ «Томск» 29.12.2020 г.

Начиная с 2021 г., вся деятельность ведётся только на территории ОЭЗ, других производственных площадок у Общества нет (Общество арендует офисное помещение по адресу г. Томск, проспект Развития, д. 3, пом. 540 и производственное помещение по адресу г. Томск, проспект Развития, д. 3/1).

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Промышленная механика» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ООО «Промышленная механика» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Основные средства

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. На конец отчетного периода СПИ пересматривается (п.9, 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы», счет 15 и 16 не используются.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается (п 6, 13, 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Доходы, расходы

Учет осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по деятельности, осуществляемой на территории и вне территории ОЭЗ.

Доходы и расходы от реализации по видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи»:

90.01 Выручка

90.01.1 Выручка по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

90.01.2 Выручка по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

90.02 Себестоимость продаж

90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

90.02.2 Себестоимость продаж по деятельности, осуществляемой вне территории

ОЭЗ

90.03 Налог на добавленную стоимость

90.04 Акцизы

90.05 Экспортные пошлины

90.07 Расходы на продажу

90.07.1 Расходы на продажу по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

90.07.2 Расходы на продажу по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

90.08 Управленческие расходы

90.08.1 Управленческие расходы по деятельности, осуществляемой на территории

ОЭЗ

90.08.2 Управленческие расходы по деятельности, осуществляемой вне территории

ОЭЗ

90.09 Прибыль / убыток от продаж

90.09.1 Прибыль / убыток от продаж по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

90.09.2 Прибыль / убыток от продаж по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

91.01 Прочие доходы

91.01.1 Прочие доходы по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

91.01.2 Прочие доходы по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

91.02 Прочие расходы

91.02.1 Прочие расходы по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

91.02.2 Прочие расходы по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

91.09 Сальдо прочих доходов и расходов

91.09.1 Сальдо прочих доходов и расходов по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ

91.09.2 Сальдо прочих доходов и расходов по деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации ООО «Промышленная механика» за 2025 г. составила 74 438 544 руб. Данные доходы получены от разработки и изготовления нестандартного высокотехнологичного оборудования, а также инжиниринга (включающего разработку конструкторской и технологической документации, изготовление и ремонт сложных изделий), что соответствует Соглашению о ведении технико-внедренческой деятельности на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в г. Томске.

Все расходы предприятия относятся к данному виду деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

За 2025 г. ООО «Промышленная механика» получило 1 576 750 руб. доходов от размещения денежных средств на депозит и вознаграждений от банка, данные доходы относятся к деятельности, осуществляемой вне территории ОЭЗ.

Затраты

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость выполнения работ

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам относятся непосредственно в стоимость соответствующей продукции в части ее остатков на складе, а также отгруженной продукции, по которой еще не признана выручка, и в себестоимость реализации в части уже реализованной продукции.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится (п. 6 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Аренда

Общество арендует имущество по договорам аренды без права выкупа и без передачи в субаренду. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предметы аренды не квалифицируются в качестве права пользования активом и обязательства по аренде не признаются (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

По деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, в 2025 г. применялась льгота в виде пониженной ставки по налогу на прибыль в федеральный бюджет в размере 2%, бюджет субъектов РФ в размере 5%.

Информация о планах деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 г. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Промышленная механика» _____ Арляпов А.Ю.