

Закрытое Акционерное Общество "Центральная насосная компания"

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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО "ЦНК" (далее - Общество) за 2025 год.

Сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, формируются в соответствии с требованиями соответствующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - федеральные стандарты бухгалтерского учета).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним в объеме, обеспечивающем достаточность и достоверность информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества. Пояснения составляются в текстовой форме.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями. В формах бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках. Все суммы представлены в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1.1. Краткая характеристика деятельности организации

Наименование	Характеристика
Полное наименование	Закрытое Акционерное Общество "Центральная насосная компания"
Сокращенное наименование	ЗАО "ЦНК"
Юридический адрес	109316, Москва г, пр-кт Волгоградский, д. 45А, офис 1
Электронная почта	nasos@mnkom.ru
Дата государственной регистрации	14.04.2005
ОГРН	1057746678593
ИНН/КПП	7722543432 / 772201001
Коды ОКВЭД	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Уставный капитал Общества	10 000 руб.
Среднесписочная численность	9
Генеральный директор	Янгулов Ринат Шамильевич
Наличие обособленных подразделений	КПП 502732001 Московская область, г. Люберцы, дп. Красково, ул. Карла Маркса д. 117/1
Система налогообложения в 2025	Основная, плательщик НДС 20%
Аудит бухгалтерской отчетности Общества	Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию

1.2. Изменения в уставном капитале

За отчетный период изменения в Уставном капитале Общества и выплата дивидендов не осуществлялись.

1.3. Положения учетной политики

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные - в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 и более процентов от валюты баланса. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику 2025 года внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 - «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и ФСБУ 28/2023 — «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Данные изменения не повлекли за собой корректировку входящих остатков по всем статьям бухгалтерской отчетности.

2. Пояснения к разделам Бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся станки и оборудование по остаточной стоимости. Переоценка не производилась.

2.2 Нематериальные активы

Не числятся

2.3 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

2.4 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, равной сумме договора (контракта), включая суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие предъявлению покупателю.

Задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями, признается сомнительной.

По сомнительной дебиторской задолженности Организация создает резерв по сомнительным долгам.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

В отчетном периоде сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.5 Обязательства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Привлеченные заемные средства классифицируются:

- по сроку погашения займа;
- по виду заемных средств;
- по валюте займа (кредита);
- по характеру задолженности (основной долг и проценты);
- по контрагенту;
- по назначению.

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).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения, при несоблюдении кредитных ковенант, по факту объявления ликвидации (реорганизации) Общества при условии отсутствия письменного

подтверждения от банка(заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита.

Долгосрочные заемные средства в отчетном периоде представлены беспроцентным займом со сроком погашения более 12 месяцев.

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365/366 дней.

Полученные авансы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей "Кредиторская задолженность" независимо от цели аванса в полной сумме обязательств перед контрагентом, включая НДС.

3 Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции). Выручка по договорам, расчеты по которым производится в неденежной форме у Общества отсутствует.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Структура расходов по обычным видам деятельности общества представлена себестоимостью и коммерческими расходами.

Коммерческие расходы представляют собой косвенные коммерческие расходы - расходы общего характера, не связанные с конкретным сбытовым договором. Косвенные коммерческие затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отражением всей суммы накопленных расходов в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

3.2 Прочие доходы и расходы

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

В отчетном периоде подлежит пересчету задолженность поставщику, выраженная в иностранной валюте.

4. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

Генеральный директор Р.Ш. Янгулов
06.03.2026

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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.	21 650	-	118 196	(117 641)	-	-	X	X	22 204	-
	За 2024 г.	23 703	-	136 764	(138 816)	-	-	X	X	21 650	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	105	-	529	-	-	-	(135)	-	498	-
	За 2024 г.	1 207	-	526	(1 628)	-	-	-	-	105	-
Товары	За 2025 г.	21 545	-	117 667	(117 641)	-	-	135	-	21 706	-
	За 2024 г.	22 496	-	136 237	(137 188)	-	-	-	-	21 545	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	18 882	-	8 204	-	(18 710)	-	-	-	8 377	-
	За 2024 г.	6 998	-	18 155	-	(6 270)	-	-	-	18 882	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 669	-	7 695	-	(16 068)	-	-	-	7 296	-
	За 2024 г.	6 100	-	15 513	-	(5 944)	-	-	-	15 669	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 642	-	424	-	(2 642)	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	288	-	2 642	-	(288)	-	-	-	2 642	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	-	3	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	17	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	44	-	-	-	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	44	-	-	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	-	63	-	-	-	-	-	76	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	509	-	-	-	-	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	509	-	-	-	-	-	-	-	509	-
Итого	За 2025 г.	18 882	-	8 204	-	(18 710)	-	-	X	8 377	-
	За 2024 г.	6 998	-	18 155	-	(6 270)	-	-	X	18 882	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---

8. Обязательства

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 периода
			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.	-	2 163	-	-	-	-	2 163
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	2 163	-	-	-	-	2 163
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	55 417	19 098	-	(38 229)	-	-	36 240
	За 2024 г.	31 143	49 232	-	(24 360)	(599)	-	55 417
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 379	5 339	-	(3 879)	-	-	22 839
	За 2024 г.	10 812	14 801	-	(3 635)	(599)	-	21 379
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 053	11 238	-	(31 353)	-	-	11 939
	За 2024 г.	19 079	31 813	-	(18 838)	-	-	32 053
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	488	-	-	(4)	-	-	484
	За 2024 г.	484	3	-	-	-	-	488
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	283	10	-	(68)	-	-	225
	За 2024 г.	110	172	-	-	-	-	283
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	825	2 466	-	(2 744)	-	-	546
	За 2024 г.	422	2 291	-	(1 888)	-	-	825
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	207	-	-	(45)	-	-	161
	За 2024 г.	130	76	-	-	-	-	207
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	138	-	-	(136)	-	-	2
	За 2024 г.	62	76	-	-	-	-	138
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	44	-	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	44	-	-	-	-	-	44
Итого	За 2025 г.	55 417	21 261	-	(38 229)	-	X	38 403
	За 2024 г.	31 143	49 232	-	(24 360)	(599)	X	55 417

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	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	117 184	138 798
Затраты на оплату труда	6 408	6 289
Отчисления на социальные нужды	1 931	1 896
Амортизация	1 141	91
Прочие затраты	12 362	16 194
Итого по элементам	139 027	163 268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	139 027	163 268