Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах

ООО «Осколнефтемаш»

за 2025 г.

г. Старый Оскол

1. Информация об организации, краткая характеристика структуры управления и деятельности Общества.

Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью
«Оскольский завод нефтяного машиностроения»
Наименование организации (сокращённое) - ООО «Осколнефтемаш»
Среднесписочная численность в 2025г - 204 человек, в 2024г - 202 человека.
Код организации по ОКПО: 92867333
Код вида деятельности по ОКВЭД: 28.13
Код организационно-правовой формы по ОКОПФ: 12300
Код собственности по ОКФС: 16
Юридический и фактический адрес: 309500, Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел, промузел, площадка «Столярная», проезд Ш-3, 9.

ООО «Осколнефтемаш» было зарегистрировано 23 августа 2011г. в МРИ ФНС № 4 по Белгородской обл. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС 4 по Белгородской области внесена запись за основным государственным номером о регистрации ООО «Осколнефтемаш» 1113128003614.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В 2025 г. Общество осуществляло деятельность по переработке сырья и материалов для производства насосов, компрессоров, изготовление и ремонт машиностроительной продукции, приобретение товаров, работ, услуг у поставщиков (подрядчиков), а также осуществляло инвестиционную деятельность, которая заключается в приобретении внеоборотных активов в виде оборудования и прочих ОС.

Предприятием открыты расчётные счёта :
— в филиале ПАО «Сбербанк» — Белгородское отделение № 8592;
— в АО «Алеф-Банк» (г. Москва)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2. Учётная политика организации.

Бухгалтерская отчётность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта. Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учёту, не было.

Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с учётной политикой ООО «Осколнефтемаш», утверждённой приказом директора № 267-П/2024 от 31.12.2024г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учётной политики предприятия, являются следующие нормативные акты:

- федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (приказ Минфина России от 06.11.2008 N 106н, в ред.-28.04.2017 № 69н).

- действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), положения по бухгалтерскому учету и иные нормативные правовые акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Основными задачами бухгалтерского учёта являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с учетом последних изменений и дополнений, и инструкцией по его применению.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель (кроме показателей доходов и расходов) признается существенным, если его отношение к валюте баланса составляет более 5 %. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Выручка, прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, раскрываются по каждому виду в отдельности. При этом подлежит раскрытию часть расходов, соответствующая каждому раскрытому виду выручки.

Исходя из требований подпункта "б" пункта 46 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации" и пункта 17 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", положения учетной политики в отношении данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств (важные моменты по существенным статьям) приведены в пунктах настоящих Пояснений, раскрывающих информацию о соответствующих данных.

3. Основные средства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Объекты, стоимость которых превышает установленный лимит в 100 000 рублей и отвечающие иным критериям основного средства согласно ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету организации и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации амортизируемого имущества производится ежемесячно линейным способом по нормам, определённым исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования амортизируемого имущества в бухгалтерском учете устанавливается на основании профессионального суждения, с учетом ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения».

В отчетном 2025г. были осуществлены капитальные вложения в основные средства, направленные на модернизацию и повышение эффективности производственных активов. В частности, проведена модернизация основного средства «Стержневой пескострельный автомат LB50H для изготовления форм» (инвентарный номер 69). Данное мероприятие было направлено на улучшение технических характеристик оборудования, увеличение его производительности и продление срока службы.

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к настоящим Пояснениям.

- Приложение № 01 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение № 02 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»
-Приложение № 03 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

4. Информация об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды.

4.1. Арендованное имущество.

На 1 января 2025 года и 1 января 2024 года в составе арендованного имущества числились следующие земельные участки:

-Договор долгосрочной аренды № 105-1/14 от 07.11.2014 г.:
Кадастровый номер: 31:06:0401002:219
Площадь: 488 кв. м
Кадастровая стоимость: 1 115 182 руб.
Срок действия договора: с 01.10.2014 по 01.10.2029 г.
-Договор долгосрочной аренды № 105-1/14 от 07.11.2014 г.:
Кадастровый номер: 31:06:0401003:436
Площадь: 3 685 кв. м
Кадастровая стоимость: 9 553 694 руб.
Срок действия договора: с 01.10.2014 по 01.10.2029 г.
-Договор долгосрочной аренды земельного участка № 12-1/17 от 13.03.2017 г.:
Кадастровый номер: 31:06:0401002:22
Площадь: 40 000 кв. м
Кадастровая стоимость: 100 460 800 руб.
Срок действия договора: с 13.03.2017 по 13.03.2066 г.

Все указанные земельные участки расположены по адресу: Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел, промзона «Столярная», проезд Ш-3, д. 9.

Договоры долгосрочной аренды земельных участков заключены с Департаментом имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области (арендодатель).

На арендованных земельных участках расположены производственные цеха, каждый из которых имеет самостоятельный инвентарный номер и учитывается как отдельное основное средство на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, Общество отражает в бухгалтерском учете права пользования арендованными активами и обязательства по аренде.

Арендованные земельные участки учитываются как объекты аренды и отражаются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» (субсчет «Право пользования арендованными активами») — обособленно от собственных основных средств.

Стоимость права пользования активом (ППА) по арендованным земельным участкам погашается посредством начисления амортизации на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования ППА, определяемого как срок действия договора аренды, с применением линейного способа.

Для оценки будущих арендных платежей использована ставка дисконтирования 8,4400% годовых.

В соответствии с положениями учетной политики Общества дисконтирование производится с применением процентной ставки, бескупонной доходности государственных облигаций (https://www.cbr.ru/hd_base/zcyc_params/), которая признается соответствующей показателю минимального дохода, который арендодатель может получить от данной аренды, и при применении которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды предполагается равной справедливой стоимости предмета аренды.

Суммы процентов, начисленных при дисконтировании будущих арендных платежей, составили:

тыс. руб.

Период	На начало периода	За период		На конец периода
		Начислено при дисконтировании будущих арендных платежей	Учтено в составе прочих расходов в момент оплаты аренды	
2025 год	88 602	3 978	3 128	89 453
2024 год	62 926	28 705	3 029	88 603

Информация о правах пользования активами приведена в Приложении № 04 «Наличие и движение прав пользования активами» к настоящим Пояснениям.

Информация об арендных обязательствах приведена в Приложении № 08 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к настоящим Пояснениям.

4.2. Имущество, переданное в операционную аренду.

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. на балансе Общества числится один инвентарный объект основных средств — кабельная эстакада (инв. № 368), частично переданная в операционную аренду. Адрес объекта: Белгородская область, г. Старый Оскол, станция Котел, промузел, площадка «Столярная», проезд III-3, д. 9, кадастровый номер: 31:06:0000000:426, кадастровая стоимость 6 976 563 руб.

Информация о данных активах отражена в Приложении № 05 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» к настоящим Пояснениям.

тыс. руб.

Показатель	**Код строки**	**31.12.2025 г.**	**31.12.2024 г.**
Балансовая стоимость	1153	6 212	6 922
Арендный доход за год (без НДС)		227	219

Ограничение использования связано исключительно с частичной передачей объекта в аренду. Право собственности на объект не передано, он остаётся на балансе Общества. Амортизация начисляется в полном объёме в соответствии с учетной политикой.

5. Формирование отложенных налоговых активов.

Временные разницы, приводящие к признанию Отложенных налоговых активов, возникли в результате различий в учете активов и обязательств между бухгалтерским и налоговым законодательством. Эти разницы приведут к уменьшению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в будущих периодах.

тыс. руб.

Год	Код сроки	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
2025	1180	11 540	-	(2 818)	57	8 665	-
2024	1180	4 838	-	7 101	399	11 540	-

Отложенные налоговые активы Общества сформированы преимущественно за счет временных разниц, обусловленных созданием резервов на отпуска, оценочные обязательства, начисления амортизации основным средствам и правам пользования активами.

6. Запасы.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учёт приобретаемых материалов ведётся без использования счетов 15, 16. Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Запасы» и 41 «Товары» и списываются по мере списания соответствующих ТМЦ на счета затрат. При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов и товаров используется метод оценки по средней взвешенной стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов.

Информация о товарно-материальных запасах отражена в Приложении №06 «Наличие и движение запасов» к настоящим Пояснениям.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025г.,2024г приведена в Приложении № 07 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к настоящим Пояснениям.

8. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имелись остатки денежных средств на расчетных рублевых счетах в сумме:

- в АО «Алеф-Банк» (г. Москва) - 122 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имелись остатки денежных средств на расчетных рублевых счетах в сумме:

- в АО «Алеф-Банк» (г. Москва) - 53 тыс. руб.;

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в течение года не изменялся и составил на 31.12.2025г. - 1 155 200 тыс. руб.

10. Формирование отложенных налоговых Обязательств.

Временные разницы, приводящие к признанию Отложенных налоговых обязательств, возникают в результате того, что в бухгалтерском учете признаются доходы (или иные суммы), которые будут учтены для целей налогообложения в более поздних периодах. Эти разницы приведут к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в будущих периодах.

тыс. руб.

Год	Код сроки	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
2025	1420	-	619	908	1263	-	974
2024	1420	-	497	346	467	-	619

Отложенные налоговые обязательства сформированы преимущественно за счет временных разниц, обусловленных более активным начислением амортизации в налоговом учете по основным средствам, спецодежде и порядку признания доходов, связанных с правами пользования активами

11. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 08 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

12. Оценочные обязательства.

Информация об оценочные обязательства приведена в Приложении № 09 «Оценочные обязательства» к настоящим Пояснениям.

Предполагаемый срок использования всех оценочных обязательств – в течении 12 месяцев, в связи с чем, данные обязательства признаны краткосрочными.

13. Анализ поступлений бюджетных средств.

В 2025 г., 2024 г., получено бюджетное финансирование текущих расходов, направленное на реализацию мероприятий по улучшению условий труда и оздоровлению работников. Информация приведена в Приложении № 11 «Бюджетные средства» к настоящим Пояснениям.

14. Финансовые результаты организации.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражается в момент перехода права собственности на реализуемые товары от продавца к покупателю, то есть в момент отгрузки (п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»), если иное не предусмотрено договором. В бухгалтерской отчетности выручка от продажи товаров, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (работ, услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам для целей бухгалтерского учёта относятся:

- сырье и основные материалы, используемые в производстве продукции;
- амортизация по основным средствам, непосредственно участвующим в производственном процессе;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе изготовления продукции, включая: страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, страховые взносы, идущие на финансирование ФОМС, начисленные на указанные суммы оплаты труда; страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на указанные суммы оплаты труда; страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы оплаты труда.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью относятся в конце месяца на счет 90 «Продажи» с распределением пропорционально торговой наценке по оптовой торговле, наценке на услуги субподрядчика или выручке от остальных видов деятельности.

Суммы прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах в части курсовых разниц отражены свернуто, в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

тыс. руб.

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации	2110	760 360	789 448
в том числе:			
работы по договору подряда		758 118	788 616
торговля		1 900	528
прочие		342	304

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость:	2120	(615 770)	(645 399)
в том числе:			
амортизация		(92 503)	(112 210)
материальные расходы		(189 065)	(219 153)
оплата труда		(242 571)	(231 943)
страховые взносы		(80 012)	(76 472)
прочие расходы		(11 619)	(5 621)
Управленческие расходы:	2220	(41 550)	44 648)
в том числе:			
амортизация		(1 486)	(1 722)
материальные расходы		(2 257)	(3 288)
оплата труда		(29 404)	(31 092)
страховые взносы		(8 076)	(8 481)
прочие расходы		(327)	(125)
Проценты к уплате по договорам аренды	2330	(3 128)	(3 029)
Прочие доходы:	2340	1 037	971
в том числе:			
финансирование предупредительных мер за счет взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний		958	612
выплата денежной субсидии компаниям, которые принимают на работу молодежь в возрасте до 30 лет предусмотрена Постановлением Правительства РФ от 18.03.2022 г. № 398		25	50
стоимость ТМЦ, полученных при ликвидации ОС (без учета НДС)-		-	248
стоимость ТМЦ, полученных при ликвидации МПЗ (без учета НДС)-		-	22
стоимость ТМЦ, полученных при ремонте ОС (без учета НДС)-		-	18
курсовые разницы		25	-
прочие		29	21
Прочие расходы:	2350	(4 000)	(4 746)
в том числе:			

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
безвозмездная передача		(100)	(95)
расходы, связанные с мобилизацией в СВО		(2 441)	(3 602)
прочие		(1 471)	(1 049)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96 937	92 597
Расход по налогу на прибыль	2410	(24 429)	(18 624)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(21 206)	(23 217)
отложенный налог на прибыль	2412	(3 223)	4 593
Прочие расходы, связанные с налогом на прибыль	2460	(7)	1 986
в том числе:			
пересчет ОНА и ОНО на 31 декабря 2024 года в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%.		-	2 187
списание отложенных налоговых активов и обязательств		(7)	(201)
Чистая прибыль (убыток)	2400	72 513	75 959

Информация о составе расходов, формирующих показатель строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах приведена в Приложении № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к настоящим Пояснениям.

15. Раскрытие условного расхода, постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В Отчёте о финансовых результатах (форма №2) раскрываются следующие элементы, связанные с налогом на прибыль:

Условный расход

тыс. руб.

Год	Код сроки	Прибыль до налогообложения	Налоговая ставка	Условный расход
2025	2300	96 937	**25%**	24 234
2024	2300	92 597	**20%**	18 519

Постоянные налоговые обязательства

тыс. руб.

Год	Величина постоянного налогового обязательства тыс. рублей	Раскрытие причины возникновения
2025	192	ПНО по возникшим постоянным разницам, образовавшимся в результате расходов формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) но полностью не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
2024	104	ПНО по возникшим постоянным разницам, образовавшимся в результате расходов формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) но полностью не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль

тыс. руб.

Год	Код	Отложенный налог на прибыль	Изменение отложенного налогового актива тыс. рублей	Изменение отложенного налогового обязательства тыс. рублей	Раскрытие причины возникновения
2025	2412	(3 223)	(2 866)	(357)	ОНА по ОС, НЗП, прочие
2024	2412	4 593	4594	(1)	ОНА по ОС, НЗП, прочие

16. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Наименование организации или ФИО лица, являющегося связанной стороной	Основание для признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале лица, %
1	2	3	4	5	6
1	Новиков Олег Иванович	Генеральный директор Общества	27.07.2011г.	0	0
2	Третьяк Руслан Владимирович	Генеральный директор Общества	22.05.2025г.	0	0

№ п/п	Наименование организации или ФИО лица, являющегося связанной стороной	Основание для признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале лица, %
1	2	3	4	5	6
3	ООО «Производственная Компания «Борец»	100 % доля в уставном капитале Общества	06.08.2012г.	100	0
4	Товарищество с ограниченной ответственностью "Борец Казахстан"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
5	ООО "Лысьвенский завод нефтяного машиностроения"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
6	ООО "Курганский кабельный завод"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
7	ООО "ТК БОРЕЦ"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
8	ООО "Лебедянский машиностроительный завод"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
9	ООО "Сервисная компания Борец"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
10	ООО "Борец-Муравленко"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
11	Общество с ограниченной ответственностью "Борец сервис-Нефтеюганск"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
12	ООО "Центральная база производственного обслуживания по ремонту электропогружных установок"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0

№ п/п	Наименование организации или ФИО лица, являющегося связанной стороной	Основание для признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале лица, %
1	2	3	4	5	6
13	Акционерное общество «Центрофорс»	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	06.08.2012г.	0	0
14	ООО «Борец-НЭО»	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	28.05.2013г.	0	0
15	ООО «Борец Капитал»	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	25.08.2022 г.	0	0
16	ООО "Спецсервис-Всо"	Контролируется тем же юридическим лицом (п. 6 ПБУ 11/2020)	02.09.2025г.	0	0

С 22 мая 2025 года Новиков О.И. не является генеральным директором Общества, а также связанной стороной, согласно изменениям в ЕГРЮЛ.

По состоянию на 31.12.2025 г. участником Общества является ООО «ПК «Борец», владеющее 100% долей в уставном капитале Общества Единственным участником ООО «ПК «Борец» является Российская Федерация, в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

17. Операции со связанными сторонами:

За 2025 год, тыс.руб.

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025 (в т.ч. НДС)		Суммы операций за 2025 год (в т.ч. НДС)		Сальдо расчетов на 31.12.2025г (в т.ч. НДС)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ПК Борец»	Оказание связанной стороне работ (услуг) по договору переработки № пкб/онм/140401-п от 01.04.2014	951901	-	909742	773350	988293	-

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025 (в т.ч. НДС)		Суммы операций за 2025 год (в т.ч. НДС)		Сальдо расчетов на 31.12.2025г (в т.ч. НДС)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ПК Борец»	Договор агентский № онм/пк/220516а от 16.05.2022	-	-	261	261	-	-
ООО «ПК Борец»	Оказание связанной стороне услуг по договору агентскому № онк/150515-аг/тр от 15.05.2015	2472	-	3395	-	5867	-
ООО «ПК Борец»	Приобретение товаров и услуг у связанной стороны по Договору поставки № пкб/онм/130902 от 02.09.2013	-	-	1030	1030	-	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Выполнение связанной стороной работ по калибровке инструмента по договору оказания услуг № онм/лмз/141101 от 01.11.2014	-	36	432	432	-	36
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Договор поставки № лмз/онм/140801 от 01.08.2014	-	-	54	288	-	234
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Договор поставки № онм/лмз/150310 от 10.03.2015	4774	-	2280	731	6323	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Оказание связанной стороне работ (услуг) по договору переработки № лмз/онм/140801-п	1147	-	-	1147	-	-

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025 (в т.ч. НДС)		Суммы операций за 2025 год (в т.ч. НДС)		Сальдо расчетов на 31.12.2025г (в т.ч. НДС)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	от 01.08.2014						
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Договор подряда № лмз/онм/240701-п от 01.07.2024	472	-	101	422	151	

За 2024 год, тыс.руб.

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2024 (в т.ч. НДС)		Суммы операций за 2024 год (в т.ч. НДС)		Сальдо расчетов на 31.12.2024г (в т.ч. НДС)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ПК Борец»	Оказание связанной стороне работ (услуг) по договору переработки № пкб/онм/140401-п от 01.04.2014	748086	-	946340	842525	851901	-
ООО «ПК Борец»	Приобретение товаров и услуг у связанной стороны по договорам поставки № пкб/онм/130902 от 02.09.2013 ии Договор агентский № онм/пк/220516а от 16.05.2022	-	-	65	65	-	-
		-	-	251	251	-	-
ООО «ПК Борец»	Оказание связанной стороне услуг по договору агентскому № онк/150515-аг/тр от 15.05.2015	4627	-	3830	5985	2472	-

Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2024 (в т.ч. НДС)		Суммы операций за 2024 год (в т.ч. НДС)		Сальдо расчетов на 31.12.2024г (в т.ч. НДС)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Выполнение связанной стороной работ по калибровке инструмента по договору оказания услуг № онм/лмз/141101 от 01.11.2014	-	36	432	432	-	36
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Оказание связанной стороной услуг по обучению по договору оказания услуг № лмз/онм/180619у от 19.06.2018	-	-	16	16	-	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Оказание связанной стороне работ (услуг) по договору переработки № лмз/онм/140801 от 01.08.2014	-	-	240	240	-	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Договор поставки № онм/лмз/150310 от 10.03.2015	4166	-	608	-	4774	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Оказание связанной стороне работ (услуг) по договору переработки № лмз/онм/140801-п от 01.08.2014	1813	-	-	666	1147	-
ООО «Лебедянский машиностроительный завод»	Без договора	-	-	36	36	-	

Все расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами.

В 2025 году решение о распределении прибыли и выплате дивидендов единственным участником ООО «ПК Борец» не принималось. В связи с этим дивиденды за отчётный период не начислялись и не выплачивались.

В 2024 году единственным участником общества было принято решение о выплате дивидендов по итогам финансового года 2023 года на основании утверждённой годовой бухгалтерской отчётности. В соответствии с этим решением дивиденды в размере 50 000 000 рублей (пятьдесят миллионов рублей) были начислены и перечислены участнику.

18. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу Общества за 2025 год были выплачены следующие виды краткосрочных вознаграждений:

заработная плата;

отпускные;

текущее ежемесячное премирование;

годовая премия;

прочие выплаты социального характера;

Общая сумма выплат краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составила 7 920 537,62 рублей. Указанные суммы включают удержание обязательных налогов и сборов.

Основному управленческому персоналу Общества за 2024 год были выплачены следующие виды краткосрочных вознаграждений:

заработная плата;

отпускные;

прочие выплаты социального характера;

Общая сумма выплат краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составила 7 937 912,11 рублей. Указанные суммы включают удержание обязательных налогов и сборов.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации, сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Другие события после отчетной даты, способные повлиять на финансовую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные активы и обязательства, увеличение (уменьшение) экономических выгод вследствие которых может наступить с большой степенью вероятности.

20. Прочая информация

Официальный курс основных иностранных валют к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Руб.

Дата	Курс Доллара США	Курс Евро
31.12.2025	78,2267	92,0938
31.12.2024	101,6797	106,1028

Генеральный директор Третьяк Р.В.

Главный бухгалтер Колесникова О.А.

«17» января 2026г.

Перечень приложений:

Приложение № 01 «Наличие и движение основных средств»

Приложение № 02 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

Приложение № 03 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

Приложение № 04 «Наличие и движение прав пользования активами»

Приложение № 05 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»

Приложение № 06 «Наличие и движение запасов» к настоящим Пояснениям

Приложение № 07 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Приложение № 08 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

Приложение № 09 «Оценочные обязательства»

Приложение № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к настоящим Пояснениям.

Приложение № 11 «Бюджетные средства»

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025г

Приложения № 01: Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесцене-ние			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1558442	(1E+06)	43054	(0)	0	(92690)	0	0	0	0	0	1601496	(1266157)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1531304	(1E+06)	44438	(17224)	17224	(113027)	0	0	0	0	0	1558441	(1173467)
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1113402	(939312)	43054	(0)	0	(78307)	0	0	0	0	0	1156456	(1017619)
машины и оборудование	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1086585	(860488)	44041	(17224)	17224	(96048)	0	0	0	0	0	1113402	(939312)
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	422915	(216412)	0	(0)	0	(11996)	0	0	0	0	0	422915	(228408)
здание и сооружение	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	422580	(201830)	335	(0)	0	(14582)	0	0	0	0	0	422915	(216412)
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	22125	(17743)	0	(0)	0	(2387)	0	0	0	0	0	22125	(20130)
прочие	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	22139	(15346)	62	(77)	0	(2397)	0	0	0	0	0	22124	(17743)

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025 г.

Приложения № 02: Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабоя 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	335339	384975	453641
в том числе: *машины и оборудования*	138837	174090	226096
в том числе: *здания и сооружения*	194507	206503	220750
в том числе: *прочие*	1995	4382	6795

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025 г.

Приложения № 03: Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	14542	0	54144	0	(66271)	(0)	2415	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	11729	0	65773	0	(62960)	(0)	14542	0
в том числе: *машины и оборудование*	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1277	0	41494	0	(42771)	(0)	0	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	7398	0	37920	0	(44041)	(0)	1277	0
авансы	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	13265	0	12650	0	(23500)	(0)	2415	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	4331	0	27853	0	(18919)	(0)	13265	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0	0	1243	0	(1243)	(0)	0	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0	0	335	0	(335)	(0)	0	0
в том числе: машины и оборудование	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0	0	1243	0	(1243)	(0)	0	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
здания	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0	0	0	0	( )	(0)	0	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0	0	335	0	(335)	(0)	0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025г

Приложения № 04: Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-	накоплен-ные	поступило (с учетом	списано		амортиза-ция	обесцене-ние	переоценка		фактическая (переоце-	накоплен-ные
					фактическая	накоплен-ные			фактическая	накоплен-		
Права пользования активами - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	37956	(2478)	1658	(0)	0	(1119)	0	0	0	39614	(3597)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	26242	(1431)	11714	(0)	0	(1047)	0	0	0	37956	(2478)
в том числе:												
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	37956	(2478)	1658	(0)	0	(1119)	0	0	0	39614	(3597)
Аренда земли	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	26242	(1431)	11714	(0)	0	(1047)	0	0	0	37956	(2478)

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025г.

Приложения № 05: Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые	705	2396	4087
в том числе: *машины и оборудование*	705	2396	4087
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	6212	6922	7632
в том числе: *сооружения*	6212	6922	7632

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025 г.

Приложение № 06: Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	80710	(0)	826453	(824511)	0	(2748)	(5496)	X	77158	(2748)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	84953	(0)	942633	(946875)	0	0		X	80710	(0)
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	79680	(0)	216264	(213359)	0	(2748)	(5496)	0	77089	(2748)
сырье и материалы	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	84238	(0)	297429	(301987)	0	0		0	79680	(0)
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1031	(0)	610189	(611152)	0	0		0	68	(0)
Незавершенное производство	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	715	(0)	645204	(644888)	0	0		0	1031	(0)

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025 г.

Приложение № 07: 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 сомнитель-ным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	861 598	(0)	1 256 790	0	(1 112 189)	(0)	0	0	1 006 199	(0)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	767 737	(0)	1 274 343	0	(1 180 483)	(0)	0	0	861 597	(0)
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	857 918	(0)	912 432	0	(775 501)	(0)	0	0	994 849	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	754 103	(0)	947 338	0	(843 523)	(0)	0	0	857 918	(0)
Авансы поставщикам	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1 071	(0)	75 466	0	(71 323)	(0)	0	0	5 214	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	8 772	(0)	68 989	0	(76 691)	(0)	0	0	1 070	(0)
Прочие	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	2 609	(0)	268 892	0	(265 365)	(0)	0	0	6 136	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	4 862	(0)	258 016	0	(260 269)	(0)	0	0	2 609	(0)
Итого	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	861 598	(0)	1 256 790	0	(1 112 189)	(0)	0	X	1 006 199	(0)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	767 737	(0)	1 274 343	0	(1 180 483)	(0)	0	X	861 597	(0)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025г.

Приложение № 08: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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	37 265	1 658	3 128	(3 484)	(0)	(386)	38 181
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	25 855	11 715	3 029	(3 334)	(0)	(339)	36 926
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	37 265	1 658	3 128	(3 484)	(0)	(386)	38 181
арендные обязательства	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	25 855	11 715	3 029	(3 334)	(0)	(339)	36 926
Краткосрочные обязательства - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	63 974	912 990	0	(895 876)	(0)	0	81 088
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	81 163	890 518	0	(907 707)	(0)	0	63 974
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	11 317	276 723	0	(268 127)	(0)	0	19 913
поставщикам и подрядчикам	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	30 099	305 238	0	(324 020)	(0)	0	11 317
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	11 118	292 627	0	(289 531)	(0)	0	14 214
персоналу	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	9 755	251 233	0	(249 870)	(0)	0	11 118
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	6 727	92 154	0	(90 632)	(0)	0	8 249
по страховым взносам	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	10 339	80 000	0	(83 612)	(0)	0	6 727
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	34 585	248 549	0	(244 607)	(0)	0	38 527
по налогам и сборам	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	30 715	249 834	0	(245 964)	(0)	0	34 585
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	227	2 937	0	(2 979)	(0)	0	185
прочие	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	255	4 213	0	(4 241)	(0)	0	227
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	339	3 484	0	(3 098)	(0)	(339)	386
Прочие краткосрочные обязательства по аренде	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0	3 334	0	(2 995)	(0)	0	339
Итого	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	101 578	918 132	3 128	(902 458)	(0)	(725)	119 655
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	107 018	905 567	3 029	(914 036)	(0)	(339)	101 239

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 09:Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	40838	2556	(19707)	(0)	23687
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	19937	20900	(0)	(0)	40837
в том числе: *оценочное обязательство по неиспользованным отпускам*	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	21131	2556	(0)	(0)	23687
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	19937	1194	(0)	(0)	21131
оценочное обязательство на оплату годовой премии	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	19707	0	(19707)	(0)	0
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0	19706	(0)	(0)	19706

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025 г.

Приложение № 10: Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 25 г.[2]	За январь-декабрь 20 24 г.[3]
Материальные затраты	191 084	222 613
Затраты на оплату труда	271 615	262 981
Отчисления на социальные нужды	87 962	84 949
Амортизация	93 751	114 074
Прочие затраты	11 946	5 746
Итого по элементам	656 358	690 363
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	962	-316
Итого расходы по обычным видам деятельности	657 320	690 047

Пояснения к бухгалтерскому балансу о отчету о финансовых результатах
ООО Осколнефтемаш" за 2025г.

Приложение № 11: Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 25 г.[2]	За январь-декабрь 20 24 г.[3]
Получено бюджетных средств - всего	983	662
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	983	662