ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах АО «Промтехмодернизация» за 2025 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Промтехмодернизация», сокращенное фирменное наименование: АО «ПТМ» (далее – Общество).

1.2. Организационно-правовая форма: акционерное общество.

1.3. Адрес места нахождения и почтовый адрес: 197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д.16, корпус 30, литера А, пом.15-Н № 12 часть 5.

1.4. Основной государственный регистрационный номер 1197847159146 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 16 июля 2019 года. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации на территории Российской Федерации от 16 июля 2019 года (ИНН 7813637198, КПП 781301001).

1.5. Уставный капитал на 31.12.2025г. составляет 20 000 тыс. рублей, разделен на 20 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая и оплачен полностью.

1.6. Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

1.7. Держателем реестра акционеров Общества является АО «Новый регистратор» (ИНН 7719263354).

1.8. Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

1.9 Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 2 человека, в 2024 году – 2 человека.

1.10. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Руководство Обществом в отчетном периоде осуществлял Генеральный директор Титович А.В. (протокол заседания Совета директоров б/н от 30.10.2024г., протокол заседания Совета директоров б/н от 27.10.2025г.).

1.11. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия Общества, избираемая общим собранием акционеров.

1.12. Основные направления деятельности Общества за отчетный год:

- долгосрочные инвестиции в перспективные российские предприятия путем приобретения ценных бумаг, долей в уставных капиталах;
- участие в управлении предприятиями, владельцем акций или долей в уставных капиталах которых является Общество, с целью получения доходов в виде дивидендов и увеличения капитализации предприятий.

1.13. В 2025 году не производились корректировки данных отчетности предшествующих периодов.

1.14. Общество не принимало решения о прекращении деятельности. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в Обществе не применяется.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случая, когда при формировании бухгалтерской отчетности Общество допустило отступление от этих правил

согласно пункту 7.3 ПБУ 1/2008. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утверждена приказом № 05 от 28.12.2024 года.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Учет основных средств ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 (утверждено приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020г. № 204н, с изменениями) на счете 01 «Основные средства». Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом Генерального директора.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.3. Основные средства стоимостью до 100 000,00 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.5. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество определяет величину снижения стоимости материальных запасов и создает резерв под обесценение. Резерв создается по номенклатуре.

2.1.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и создает резервы предстоящих расходов и платежей.

2.1.8. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода учитываются по первоначальной стоимости.

Для долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью учитывается в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.1.9. Стоимость выбывающего финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу ФИФО.

При выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется из последней оценки.

2.1.10. Доходы от долевого участия в других организация признаются Обществом доходами от обычных видов деятельности.

2.1.11. С 2025 года вступил в силу ФСБУ 4/2023. Согласно учетной политике на 2025 год, Общество составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложении к учетной политике.

2.1.12. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.
2.1.13. Применение ПБУ 18/02 – балансовый метод. Постоянные налоговые расходы (доходы), ОНО, ОНА отражаются в бухгалтерском учете одной проводкой за отчетный период на основе справки, в которой отражены все отличия в финансовом результате в целях бухгалтерского и налогового учета.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

В соответствии с уставом и Учетной политикой Общества предметом основной деятельности являлись:
- участие в уставных капиталах других организаций, финансовая деятельность и операции с ценными бумагами;
- размещение свободных денежных средств с целью получения дохода в виде процентов;

3.2. Раскрытие существенных показателей

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г. Общество руководствовалось следующими нормативными документами, регулирующими организацию и ведение учета, а также составление настоящей отчетности:
1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
2. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации и действующие на момент составления бухгалтерской отчетности.

3.2.1. Финансовые вложения

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.	1 200	-	359	(359)	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	20 630	-	-	(19 430)	-	-	-	-	1 200	-
в том числе:											
акции	За 2025 г.	-	-	359	(359)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 430	-	-	(19 430)	-	-	-	-	-	-
доли	За 2025 г.	1 200	-	-	-	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	1 200	-	-	-	-	-	-	-	1 200	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 545 000	-	34 469 000	(38 915 000)	-	-	-	-	99 000	-
	За 2024 г.	269 000	-	25 943 000	21 667 000	-	-	-	-	4 545 000	-
в том числе:											
банк вклады	За 2025 г.	4 545 000	-	34 469 000	(38 915 000)	-	-	-	-	99 000	-
	За 2024 г.	269 000	-	25 943 000	21 667 000	-	-	-	-	4 545 000	-
Итого	За 2025 г.	4 546 200	-	34 469 359	(38 915 359)	-	-	-	-	100 200	-
	За 2024 г.	289 630	-	25 943 000	21 647 570	-	-	-	-	4 546 200	-

3.2.2.Дебиторская задолженность

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 793	-	72 384	-	(26 782)	-	-	-	72 394	-
	За 2024 г.	1 973	-	26 793	-	(1 973)	-	-	-	26 793	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26 782	-	38 300	-	(26 782)	-	-	-	38 300	-
	За 2024 г.	1 963	-	26 782	-	(1 963)	-	-	-	26 782	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	34 072	-	-	-	-	-	34 072	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	12	-	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 793	-	72 384	-	(26 782)	-	-	X	72 394	-
	За 2024 г.	1 973	-	26 793	-	(1 973)	-	-	X	26 793	-

3.2.3. Обязательства

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 975	4	-	(29 967)	-	-	12
	За 2024 г.	1 612	28 363	-	-	-	-	29 975
в том числе:								
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	29 967	-	-	(29 967)	-	-	-
	За 2024 г.	1 612	28 355	-	-	-	-	29 967
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	4	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	29 975	4	-	(29 967)	-	X	12
	За 2024 г.	1 612	28 363	-	-	-	X	29 975

По итогами проведенной инвентаризации дебиторская (текущая) и кредиторская (текущая) задолженность подтверждена. Просроченная задолженность отсутствует.

3.3 Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2025 год 207 488 тыс. руб.

Показатель	Номер строки / порядок расчета	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	Стр 1	910 817	4 564 117
Условный расход (доход) 20% (25% 2025г.)	Стр 2 =1 х 20%(25%-2025г.)	227 705	912 823
Постоянные налоговые обязательства	Стр 3	20 217	871 435
Изменение отложенных налоговых обязательств	Стр 4	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	Стр 5	-	-
Налог на прибыль с облигаций 15%	Стр 6	-	-
Текущий налог на прибыль	Стр 7 = Стр 2 – Стр 3	207 488	41 388
Налог на дивиденды	Стр 8	-	-
Всего обязательства по налогу на прибыль	Стр 9 =Стр 6 + Стр 7 + Стр 8	207 488	41 388

Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

3.4.Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	361	387
Отчисления на социальные нужды	109	99
Амортизация	-	-
Прочие затраты	259	172
Итого по элементам	729	657
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	729	657

3.5 Социальный показатели

Среднесписочная численность работников:

2025 год - 2 человека, 2024 год - 2 человека.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор), тыс. руб.

Выплаты	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Краткосрочные выплаты, в т.ч.	257,35	425,81
Заработная плата	*171,96*	*297,21*

Премии	*0*	*0*
Компенсация командировочных расходов	*0*	*0*
НДФЛ	*25,70*	*43,66*
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	59,69	84,94
Долгосрочные выплаты	*не производились*	*не производились*

В 2025 году вознаграждения основному управленческому персоналу производились в соответствии с трудовыми договорами. В 2025 году выплаты членам совета директоров и ревизионной комиссии не производились.

4. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

По состоянию на 31.12.2025г. существенных судебных процессов, негативно влияющих на платежеспособность и финансовое состояние Общества, в которых участвует Общество, в том числе – в качестве третьей стороны, нет.

5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факты хозяйственной деятельности, в результате которых возникли бы условные активы и обязательства в 2025 году не совершались.

6. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные обстоятельства, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2025 году, не возникали.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности за текущий период не раскрывается, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельности, которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению, у Общества не было.

9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть влияние валютного риска, поскольку в связи с изменением курса иностранных валют валютный риск присутствует, но и активы и обязательства в иностранной валюте также присутствуют, поэтому Общество считает этот риск высоким.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, т.к. депозиты размещаются в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкий, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности низкий и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства - кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в оборотных средствах.

Неблагоприятная экономическая ситуация, связанная с финансовым кризисом и политикой санкций, может спровоцировать увеличение расходов Общества и негативно сказаться на его хозяйственной деятельности.

Последствия финансовой и экономической нестабильности в стране и в мире, могут отрицательно повлиять на финансовое состояние хозяйственных обществ, акциями/долями в уставных капиталах которых владеет Общество, а также контрагентов Общества, что повлечет за собой задержки перед Обществом по исполнению сделок и невыплату/выплату в меньшем размере дивидендов по акциям, принадлежащим Обществу. При этом, Общество подтверждает, что данное событие не способно оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2025г.

Геополитический риск

Конфликт на Украине, вхождение в состав Российской Федерации Донецкой, Луганской Народных Республик, Херсонской и Запорожской областей и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

Репутационные риски

По репутационным рискам Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых Обществом услуг. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Правовые риски

В целях минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений налогового законодательства. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства Российской Федерации.

10. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Общество не является участником совместной деятельности.

11. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.

В 2025г. не выявлены существенные ошибки предшествующего отчетного периода.

Генеральный директор
АО «Промтехмодернизация» **Титович А.В.**
-
«27» февраля 2026 г.