

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год
ООО НПП «ПНХМ»**

Бухгалтерская отчетность ООО НПП "ПНХМ" за 2024 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Организационно-правовая форма Общества - Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование юридического лица – Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное предприятие «Пензнефтехиммаш»
Общество зарегистрировано по адресу: 443001, Самарская область, г. Самара, Ленинский район, ул. Ленинская, д.240, этаж 1
Величина зарегистрированного уставного капитал составляет - 10 тыс. руб.
Участники Общества –
Молчадская Анна Юрьевна с долей 90%
ООО «Пензнефтехиммаш» с долей 10%.
Бенефициарным владельцем Общества является Молчадская Анна Юрьевна.

1.2 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет территориально обособленное подразделение в городе Екатеринбург.
Место нахождения ОП - г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 83.
Численность – 29 чел.

1.3 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах

По состоянию на 31.12.2025 года руководство обществом осуществляет директор Молчадская Анна Юрьевна (гражданка РФ, ИНН 631607726263)

1.5 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2025г – 36 чел., за 2024г – 32 чел.

1.6 Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Аудит-Консалтинг»
Местонахождение: 450076, г. Уфа, ул. Высотная, д.12, к.2, офис 5.
ИНН 0274395671 / КПП 027401001, ОГРН 1250200018331

**2. Существенные аспекты Учетной политики
и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и стандартов бухгалтерского учета.
Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств и утверждена приказами ООО НПП «ПНХМ» №4 от 31.12.2022г. и не содержит отступлений от требований федеральных стандартов.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 тыс. рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств 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.

2.5 Учет аренды

Учет активов и обязательств, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Общество признает право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то применяются средневзвешенные ставки по кредитам, публикуемые на сайте Банка России.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования линейным способом. Срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора аренды с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество не признает ППА и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. Учет таких договоров аренды ведется аналогично договору на оказание услуг, арендные платежи признаются в составе расходов (или включаются в стоимость другого актива) линейным методом в течение срока аренды.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);

по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;

2.7 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.). К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- возвраты от поставщиков и покупателей отражаются свернуто в составе платежей поставщикам и поступлений от покупателей;

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций.

2.10 Кредиты и займы полученные

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита) в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.11 Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по отпускам. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы — в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.13 Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (оказания услуг).

Поступления от продажи товаров и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в частности резервы сомнительных долгов.

2.14 Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы;

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с оказанием услуг, а также стоимость проданных товаров.

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.15 Изменения в учетной политике

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023. Изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства и право пользования активами

Расшифровка основных средств по группам, информация о наличии и движении основных средств приведены в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

Для своей деятельности Общество арендует помещения, по которым признано право пользования активом по состоянию на 31.12.2025г. Срок аренды 2 года, ставка дисконтирования 13,75%.

Наличие и движение прав пользования активами отражено в таблице 1.2. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предмета аренды. В договорах аренды содержатся стандартные условия о поддержании арендатором арендованного имущества в исправном состоянии, несение расходов на его содержание.

3.2 Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений, информация о наличии и движении финансовых вложений, иное использование финансовых вложений, приведены в таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)			Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Паи (доля 49% в ООО «Завод Промстроймет»)	5	5	5			
Займы				412 600	230 300	28 150
Депозиты						350 000

Займы выданы на срок до 1 года, процентная ставка по займу – ключевая ставка плюс 5-7%. Проценты по выданным займам отражены в составе дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2025г они составили 22 170 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г – 8 232 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлены.

3.3 Запасы

Расшифровка запасов, информация о наличии и движении запасов приведены в таблице 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности создан резерв, информация приведена в таблице 4.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	583	77	335 770
2	Денежные средства на депозитном счете	389	14 245	-
	Итого	972	14 322	335 770

На 31 декабря 2025 года Обществом были размещены депозиты в ПАО Банк ВТБ на сумму 389,4 тыс. руб. со сроком 13 дней.

На 31 декабря 2024 года Обществом были размещены депозиты в ПАО Банк ПСБ на сумму 14 245 тыс. руб. со сроком 10 дней.

Проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах отражены в Отчете о движении денежных средств в составе строки «Прочие поступления» денежных потоков от текущей деятельности. За 2025 год проценты по депозиту составили 2478 тыс. руб., за 2024 год - 7164 тыс. руб.

3.6 Капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал не менялся.

3.7 Заёмные средства

Информация о наличии и движении заемных средств по видам, разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г и 31.12.2024г в составе долгосрочных займов отражены займы, привлеченные у физических лиц.

В течение 2025 года Общество привлекало краткосрочные кредиты в АО «Альфа Банк» по ставке ключевая ставка ЦБ с надбавкой 3,4-3,58%. На 31.12.2025г кредиты погашены.

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам за 2025 год составляет 3474 тыс. руб., за 2024 год – 22 058 тыс. руб., проценты отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.8 Обязательства по аренде

Информация о наличии и движении обязательств по аренде, разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Будущие арендные платежи по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев (операционная аренда) на 31.12.2025 составили -6171 тыс. руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам, разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 5.2 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.11 Обеспечение полученные и выданные

Обеспечения, полученные и выданные Обществом, отражены в таблице 6 «Обеспечение обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2025г у Общества имеются обеспечения, выданные в форме независимой банковской гарантии на гарантийный срок по проектам.

3.12 Выручка от продаж

Выручка (доходы от обычных видов деятельности) в разрезе видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование дохода (выручки)	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров	1 562 918	1 688 625

3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование расходов (себестоимость)	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных товаров	1 138 048	1 343 379
Оплата труда	57 985	-
Отчисления на соц. нужды	10 543	-
Итого	1 206 576	1 343 379

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	1 496	96 366
Отчисления на социальные нужды	396	15 573
Командировочные расходы	1 450	2 271
Амортизация	1 119	2 614
Арендные платежи	5 821	1 663
Затраты на приобретение малоценного имущества и прочих материалов	413	447
Прочие затраты	58 471	124 748
Коммунальные платежи	659	511
Расходы на обслуживание ИТ систем и оборудования	35	5
Итого коммерческие расходы	69 860	244 198

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	54 224	-
Отчисления на социальные нужды	8 613	-
Расходы на обслуживание ИТ систем и оборудования	79	14
Затраты на приобретение малоценного имущества и прочих материалов	11	95
Амортизация основных средств	248	140
Аренда недвижимости	1 580	1 063
Связь	116	98
Командировочные расходы	215	-
Прочие затраты	3 810	102
Итого управленческие расходы	68 896	1 512

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 7 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14 Проценты к получению

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	2 478	7 164
Проценты по займам выданным	22 184	25 154
Итого	24 662	32 318

3.15 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, представлена следующим образом:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Свернутое сальдо по результатам инвентаризации оценочных обязательств по оплате труда	542	1 590
Доходы от выбытия прочего имущества (отражены свернуто с расходами)	-	2
Прочие	8	270
Итого	550	1 862

3.16 Проценты к уплате

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по займам и кредитам полученным	3 474	22 058

3.17 Прочие расходы

Информация о составе прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, представлена следующим образом:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы от выбытия основных средств (отражены свернуто с доходами)	-	1 045
Расходы на создание резервов (свернуто с восстановлением резервов)	89 737	17 238
Штрафы по договорам	-	882
Услуги банков	2 234	1 282
Прочие	1 818	1 798
Итого	93 789	22 245

3.18 Налог на прибыль

Взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыль (убыток) до налогообложения:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (строка 2300)	145 534	89 413
Условный доход (условный расход) по налогу (20%)	-	(17 883)
Условный доход (условный расход) по налогу (25%)	(36 384)	
Постоянный налоговый доход (расход) всего, в т.ч.	(3)	(223)
- по расходам, не учитываемым в целях налогообложения	(3)	(223)
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов, в том числе:	355	(862)
- за счет разниц по амортизации основных средств и права пользования активом	353	
- за счет признания арендных обязательств		(852)
- за счет прочего	2	(9)
- изменение ставки по налогу на прибыль		(1)
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(249)	(1 223)

Показатель	2025 год	2024 год
<i>-за счет разниц по амортизации основных средств и права пользования активом</i>	65	(1 206)
<i>за счет прочего</i>	184	(51)
<i>изменение ставки по налогу на прибыль</i>		34
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(36 991)	(18 467)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	604	361
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(36 387)	(18 106)

С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составила 25%, в связи с этим отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 были рассчитаны по ставке 25%, что привело к увеличению суммы расходов по налогу на прибыль в сумме 33 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными.

Общество относит к связанными сторонам: участники Общества – Молчадская Анна Юрьевна с долей 90%, ООО «Пензнефтехиммаш» с долей 10%., ООО «Завод Промстроймет» (дочерняя компания).

С ООО «Пензнефтехиммаш» в 2025 году совершались операции по покупке оборудования на сумму 312624,9 тыс.руб. (без НДС). С ООО «Завод Промстроймет» сумма покупки оборудования составила 340594,6 тыс.руб.(без НДС). По состоянию на 31.12.2025г Общество имеет задолженность перед ООО «Завод Промстроймет» в сумме 143392,8 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон не создавался, сомнительной задолженности нет. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Вознаграждение управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Краткосрочное вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2025 год составило 32349 тыс. руб., включая оплату труда 24049 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 8300 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2024 год составило 20877 тыс. руб., включая оплату труда 15936 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 4941 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

6. Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные средства

1.1. 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		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	6 492	(2 394)	341	-	-	(1 367)	-	-	-	-	-	-	6 833	(3 761)
	3а 2024 г.	7 019	(2 461)	2 328	(2 855)	1 685	(1 617)	-	-	-	-	-	-	6 492	(2 394)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	3а 2024 г.	50	(36)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	50	(50)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 379	(1 735)	341	-	-	(798)	-	-	-	-	-	-	3 720	(2 532)
	3а 2024 г.	1 644	(1 221)	1 735	-	-	(514)	-	-	-	-	-	-	3 379	(1 735)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 470	(567)	-	-	-	(486)	-	-	-	-	-	-	2 470	(1 053)
	3а 2024 г.	5 325	(1 204)	-	(2 855)	1 685	(1 048)	-	-	-	-	-	-	2 470	(567)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	593	(42)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-	593	(126)
	3а 2024 г.	-	-	593	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	593	(42)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	11 463	-	-	-	-	-	-	11 463	-
	3а 2024 г.	5 112	(3 408)	-	(5 112)	4 544	(1 136)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	-	-	11 463	-	-	-	-	-	-	11 463	-
	3а 2024 г.	5 112	(3 408)	-	(5 112)	4 544	(1 136)	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	14 535	4 098	6 262
в том числе:			
Здания	11 463	-	1 704
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	14
Офисное оборудование	1 188	1 644	423
Транспортные средства	1 417	1 903	4 121
Другие виды основных средств	467	551	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Офисное оборудование	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. 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.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	230 300	-	607 400	425 100	-	-	-	-	412 600	-
	За 2024 г.	378 150	-	519 300	667 150	-	-	-	-	230 300	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	230 300	-	607 400	425 100	-	-	-	-	412 600	-
	За 2024 г.	28 150	-	519 300	317 150	-	-	-	-	230 300	-
Депозиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	350 000	-	-	350 000	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	230 305	-	607 400	425 100	-	-	-	-	412 605	-
	За 2024 г.	378 155	-	519 300	667 150	-	-	-	-	230 305	-

3. Запасы

3.1. 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.	1 598	-	1 155 692	(1 155 433)	-	-	X	X	1 857	-
	За 2024 г.	150 013	-	1 196 002	(1 344 417)	-	-	X	X	1 598	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 598	-	782	(523)	-	-	-	-	1 857	-
	За 2024 г.	37	-	19 273	(1 036)	-	-	(16 676)	-	1 598	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 154 910	(1 154 910)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	149 974	-	1 176 729	(1 343 379)	-	-	16 676	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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.	150 287	(17 238)	357 252	-	(136 530)	-	(17 658)	-	371 009	(106 975)
	За 2024 г.	894 080	-	128 211	-	(872 003)	-	(325 279)	-	150 287	(17 238)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	59 827	-	212 851	-	(52 588)	-	-	-	220 090	-
	За 2024 г.	839 809	-	57 719	-	(837 701)	-	-	-	59 827	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65 613	(17 238)	128 515	-	(65 613)	-	(17 658)	-	128 515	(106 975)
	За 2024 г.	48 174	-	48 375	-	(30 936)	-	(325 279)	-	65 613	(17 238)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 270	-	15 702	-	(1 764)	-	-	-	22 208	-
	За 2024 г.	2 987	-	5 550	-	(267)	-	-	-	8 270	-
Авансы по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	142	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 347	-	-	-	(16 347)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	16 347	-	(6)	-	-	-	16 347	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	5	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	2 847	-	-	-	(2 837)	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	220	-	180	-	(219)	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	115	-	220	-	(115)	-	-	-	220	-
Итого	За 2025 г.	150 287	(17 238)	357 252	-	(136 530)	-	(17 658)	X	371 009	(106 975)
	За 2024 г.	894 080	-	128 211	-	(872 003)	-	(325 279)	X	150 287	(17 238)

4.2. 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	106 975	106 975	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	106 975	106 975	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. 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	3а 2025 г.	700	5 291	-	-	-	-	5 991
	3а 2024 г.	2 404	-	-	(1 704)	-	-	700
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	5 291	-	-	-	-	5 291
	3а 2024 г.	1 704	-	-	(1 704)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	700	-	-	-	-	-	700
	3а 2024 г.	700	-	-	-	-	-	700
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	177 275	346 403	-	(155 455)	-	-	368 223
	3а 2024 г.	1 652 844	157 220	-	(1 632 789)	-	-	177 275
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	81 857	324 715	-	(65 811)	-	-	340 761
	3а 2024 г.	189 505	65 889	-	(173 537)	-	-	81 857
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	76 917	-	-	(76 917)	-	-	-
	3а 2024 г.	922 228	76 917	-	(922 228)	-	-	76 917
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	6 171	-	-	-	-	6 171
	3а 2024 г.	284	-	-	(284)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	363 000	-	-	(363 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	159 966	-	-	(159 966)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 172	1 401	-	(1 775)	-	-	1 799
	3а 2024 г.	11 643	1 889	-	(11 360)	-	-	2 172
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	873	13 291	-	-	-	-	14 164
	3а 2024 г.	1 031	-	-	(158)	-	-	873
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 287	396	-	-	-	-	2 683
	3а 2024 г.	1 221	1 066	-	-	-	-	2 287
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	13 096	429	-	(10 880)	-	-	2 645
	3а 2024 г.	1 987	11 386	-	(277)	-	-	13 096
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	73	-	-	(73)	-	-	-
	3а 2024 г.	275	73	-	(275)	-	-	73

Итого	За 2025 г.	177 975	351 694	-	(155 455)	-	X	374 214
	За 2024 г.	1 655 248	157 220	-	(1 634 493)	-	X	177 975

5.2. 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.	7 028	10 160	4 648	1 207	11 333
	За 2024 г.	3 669	9 526	4 568	1 600	7 028
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 028	10 160	4 648	1 207	11 333
	За 2024 г.	3 669	9 526	4 568	1 600	7 028

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	80 754	80 754	39 708
в том числе: Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	80 754	80 754	-
ООО "Газпромнефть-Развитие"	-	-	39 708

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 138 048	1 344 005
Затраты на оплату труда	113 705	96 366
Отчисления на социальные нужды	19 552	15 766
Амортизация	1 367	2 753
Прочие затраты	72 660	130 198
Итого по элементам	1 345 332	1 589 089
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 345 332	1 589 089

Директор



Молчадская Анна Юрьевна

31 марта 2026г.