

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	850 478	-	18 170 555	(17 898 912)	-	-	X	X	1 122 121	-
	За 2024 г.	144 268	-	8 303 479	(7 597 269)	-	-	X	X	850 478	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	365 035	-	1 020 394	(962 131)	-	-	-	-	423 298	-
	За 2024 г.	11 160	-	868 229	(514 354)	-	-	-	-	365 035	-
Готовая продукция	За 2025 г.	44 290	-	1 874 325	(1 503 913)	-	-	-	-	414 702	-
	За 2024 г.	-	-	741 798	(697 508)	-	-	-	-	44 290	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	131 038	-	35 119	(35 119)	-	-	-	-	131 038	-
	За 2024 г.	131 038	-	10 033	(10 033)	-	-	-	-	131 038	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	310 115	-	15 228 167	(15 385 199)	-	-	-	-	153 083	-
	За 2024 г.	2 070	-	6 676 688	(6 368 643)	-	-	-	-	310 115	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	12 550	(12 550)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 731	(6 731)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	891 057	(59 768)	377 620	980	(609 204)	(64)	124	-	660 453	(59 708)	-
	За 2024 г.	1 536 437	(59 903)	736 612	-	(1 382 855)	(15)	150	-	891 057	(59 768)	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	817 026	(59 662)	336 771	-	(565 392)	(5)	34	-	588 405	(59 633)	-
	За 2024 г.	1 470 527	(59 662)	684 818	-	(1 338 319)	-	-	-	817 026	(59 662)	-
авансы выданные	За 2025 г.	48 034	(106)	23 334	-	(33 992)	(59)	90	-	37 376	(75)	-
	За 2024 г.	45 254	(241)	36 931	-	34 151	(15)	150	-	48 034	(106)	-
прочая	За 2025 г.	25 997	-	17 515	980	(9 820)	-	-	-	34 672	-	-
	За 2024 г.	20 656	-	14 863	-	(10 385)	-	-	-	25 997	-	-
Итого	За 2025 г.	891 057	(59 768)	377 620	980	(609 204)	(64)	124	X	660 453	(59 708)	-
	За 2024 г.	1 536 437	(59 903)	736 612	-	(1 382 855)	(15)	150	X	891 057	(59 768)	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 315 867	90 000	152 522	(203 204)	-	-	1 355 185
	За 2024 г.	1 167 632	690 000	89 415	(631 180)	-	-	1 315 867
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	1 315 867	90 000	152 522	(203 204)	-	-	1 355 185
	За 2024 г.	1 167 632	690 000	89 415	(631 180)	-	-	1 315 867
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	286 678	121 703	13 886	(105 176)	(11)	-	317 080
	За 2024 г.	573 982	122 678	-	(410 827)	(18)	-	286 678
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	216 784	26 228	-	(93 339)	(11)	-	149 662
	За 2024 г.	173 596	105 651	-	(62 445)	(18)	-	216 784
авансы полученные	За 2025 г.	1 729	11 882	-	(1 693)	-	-	11 918
	За 2024 г.	124 108	1 661	-	(124 040)	-	-	1 729
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	41 492	73 435	-	(579)	-	-	114 348
	За 2024 г.	256 393	5 642	-	(220 543)	-	-	41 492
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	26 673	10 158	13 886	(9 565)	-	-	-	41 152
	За 2024 г.	19 885	9 724	-	(3 799)	-	-	-	26 673
Итого	За 2025 г.	1 602 545	211 703	166 408	(308 380)	(11)	X	-	1 672 265
	За 2024 г.	1 741 614	812 678	89 415	(1 042 007)	(18)	X	-	1 602 545

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	48 438	86 782	(72 283)	-	62 937
	За 2024 г.	29 471	67 987	(49 020)	-	48 438
в том числе: Отпуска	За 2025 г.	48 438	86 782	(72 283)	-	62 937
	За 2024 г.	29 471	67 987	(49 020)	-	48 438

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	21 847	19 714	16 574
в том числе: Газпром комплектация ООО по договору поставки	21 634	19 501	16 361
Белова Вероника Борисовна по договору аренды	78	78	78
Иванова Эллина Михайловна ИП по договору аренды	118	118	118
Техносервис ООО по договору ЭКР арендованных помещений	17	17	17

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	915 570	493 539
Затраты на оплату труда	610 101	448 380
Отчисления на социальные нужды	202 005	148 786
Амортизация	12 212	9 053
Прочие затраты	370 785	236 511
Итого по элементам	2 110 673	1 336 269
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(213 381)	(352 335)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 897 292	983 934

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

_____ (подпись)

Катков Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

Прочие пояснения ООО «НПП «35 МЗ» к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 год

Раздел I. Информация об организации

1. Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «35-й Механический завод»
2. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
3. Местонахождение и почтовый адрес: Россия, 248003, г. Калуга, ул. Тульская, 128
4. Дата государственной регистрации: 02.12.2009 г.
ИНН 4027096561
ОГРН – 1094027005082. Общество создано на неограниченный срок.
5. Общество является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации об обществах с ограниченной ответственностью и Уставом общества.
6. Размер уставного капитала составляет 257 000 000 рублей.
7. Единоличный исполнительный орган Общества – Катков Андрей Викторович – Генеральный директор Общества.
8. Виды деятельности Общества:
 - *Производство теплообменных устройств, промышленного холодильного оборудования;*
 - *Производство строительных металлических конструкций;*
 - *Производство вентиляторов;*
 - *Сдача внаем недвижимого имущества;*
 - *Предоставление прочих услуг.*
9. Среднесписочная численность Общества за 2025 год составляет 533 человек. Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 года составляет 567 человек.
10. С 16.07.2019 года в составе ООО «НПП «35 МЗ» новое обособленное подразделение – Инженерно-технический центр ООО «НПП «35МЗ» (ИТЦ ООО «НПП «35МЗ»), с местом нахождения: Московская область, город Подольск, улица Федорова, дом 19, помещение 309. Созданное обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банках.
11. Общество осуществляет инвестиционную и финансовую деятельность.
12. Выбор методов ведения бухгалтерского учета осуществлялся Обществом в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, на основании действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету, включая отраслевые положения и инструкции. Бухгалтерский учет ведётся автоматизировано с применением продукта 1С: Управление производственным предприятием 8.2.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Раздел II. Информация об учетной политике и ее изменениях

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации – рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Предприятие 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 (допущение непрерывности деятельности).

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах, журналах-ордерах, на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние.

Учет основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится по линейному методу.

Материально - производственные запасы

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в производство, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

Материально-производственные запасы при их отпуске в производство и ином выбытии (по группам (видам) запасов) оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался, так как по результатам инвентаризации не выявлены неликвидные материальные ценности, а уровень инфляции в стране позволяет сделать выводы, что стоимость запасов только увеличивается в цене, а не обесценивается.

Оценка статей незавершенного производства отражается в балансе по фактической производственной себестоимости. Затраты по заказу числятся в остатках незавершенного производства до момента полного выполнения работ по заказу.

Порядок учета расходов

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство». По дебету указанного счета отражаются расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Затраты собранные на счетах «23», «25», «26», распределяются на счет 20 по видам выпускаемой продукции прямо пропорционально зарплате основных рабочих.

Коммерческие расходы, собранные на счете «44» списываются полностью ежемесячно на счет 90 «Продажи».

Порядок учета доходов и прибыли

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы;

-доходы от поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.):

- страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 90/1 «Выручка от продаж».

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 91/1 «Прочие доходы».

Нераспределенная прибыль отчетного года, остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов и сборов, отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц, учет которых в бухгалтерском учете производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержд. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 года №114н.

Учет расчетов по кредитам и займам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Оценочные резервы

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на

основании сметы, включающей следующие данные:

- 1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год
- 2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году.
- 3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\% .$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный сметой процент. Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются.

Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов) остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, относится сразу на счета затрат.

По результатам инвентаризации уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва производятся доначисления, и включаются в расходы.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учет для исчисления налога на прибыль

Объектом для налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная организацией.

Прибылью организации признается:

- полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ;

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль за каждый соответствующий отчетный (налоговый) период - месяц нарастающим итогом на основе данных налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения прибыли хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией

внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога на прибыль.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет ведется на бумажных носителях с применением компьютерной техники.

Порядок определения доходов

К доходам организации в целях налогового учета относятся:

- доходы от реализации продукции, товаров, работ или услуг;
- внереализационные доходы.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.

Учет расходов в целях налогообложения прибыли

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

– метод оценки по средней себестоимости.

Общество начисляет амортизацию линейным методом.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных статьей 260 НК РФ.

Порядок определения прямых расходов, косвенных и внереализационных в целях налогообложения

Затраты собранные на счете 20 «Основное производство», за исключением расходов вспомогательных производств, общепроизводственных, общехозяйственных расходов, распределенных на счет 20 со счетов 23,25,26 являются прямыми затратами. Затраты, распределяемые со счетов 23,25,26 являются косвенными. Все остальные затраты, не поименованные выше, являются косвенными, за исключением внереализационных расходов, определенных в статье 265 НК РФ.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

В случае если в отношении отдельных видов расходов предусмотрены ограничения по размеру расходов, принимаемых для целей налогообложения, то база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода

Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных

Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, а также продукции отгруженной, но не реализованной, производится в отношении каждого вида. Порядок распределения суммы прямых расходов на остатки незавершенного производства производится в соответствии с требованиями абз.4 п.1 ст.319 НК РФ, используется методика расчета, утверждённая учетной политикой.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового.

Порядок оценки остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца, производится в соответствии с требованиями п.2 ст.319 НК РФ

Раздел III. Расшифровка отдельных показателей отчетности

1. Объем реализации продукции по основным видам деятельности за 2025 год составил 2 090 022 тыс. руб.
2. Прочие доходы за 2025 год составили 24 313 тыс. руб., в том числе:
от реализации ТМЦ – 11 855 тыс. руб.

выявленные излишки – 2 869 тыс. руб.

проценты по депозитам – 5 375 тыс. руб.

неустойка за нарушение условий договора – 980 тыс. руб.

прочие – 3 234 тыс. руб.

3. Прочие расходы за 2025 год составили 213 829 тыс. руб., в том числе:

аренда имущества – 134 тыс. руб.

налоги – 260 тыс. руб.

услуги банка – 3 094 тыс. руб.

проценты за пользование кредитами и займами – 152 522 тыс. руб.

поощрительные выплаты, материальные помощи, компенсационные выплаты и страховые взносы – 8938 тыс. руб.

списание и реализация ТМЦ – 11 851 тыс. руб.

неустойка за нарушение условий договора – 13 886 тыс. руб.

прочие – 23 144 тыс. руб.

4. Прибыль до налогообложения, сформированная по стандартам бухгалтерского учета за 2025 г.

составила 3 214 тыс. руб.

5. Информация по займам

- Договор № ДЗ/9-2015-К от 22.04.2015, сумма основного долга 819 355 тыс. руб., процентная ставка 17,75%, с 01.10.2025 ставка 16%, срок погашения 31.08.2029 года.

6. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. – 139 821 тыс. руб.

7. Структура активов и пассивов на 31.12.2025 г.:

Внеоборотные активы: 119 201 тыс. руб., в том числе

Основные средства 31 705 тыс. руб.

ОНА 69 193 тыс. руб.

Нематериальные активы 18 303 тыс. руб.

Оборотные активы: 1 789 695 тыс. руб., в том числе

Запасы 1 122 121 тыс. руб. в т.ч. материалы 423 298 тыс. руб., НЗП 153 083 тыс. руб., товары 131 038 тыс. руб., готовая продукция 414 702 тыс. руб.

Дебиторская задолженность 600 745 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей 528 772 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам 37 301 тыс. руб., прочая задолженность 34 672 тыс. руб.

Денежные средства 66 345 тыс. руб.

Прочие оборотные активы 484 тыс. руб.

Капиталы и резервы: 139 821 тыс. руб., в том числе

Уставный капитал 257 000 тыс. руб.

Непокрытый убыток 117 179 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства 1 389 058 тыс. руб., в том числе

Заемные средства 1 355 185 тыс. руб.

ОНО 33 873 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства 380 017 тыс. руб., в том числе

Кредиторская задолженность 317 080 тыс. руб., в том числе задолженности поставщикам 149 662 тыс. руб., задолженность по авансам, полученным, перед покупателями 11 918 тыс. руб., задолженность перед бюджетом 114 348 тыс. руб., задолженность по з/п перед персоналом 28 867 тыс. руб., прочая задолженность 12 285 тыс. руб.

Оценочные обязательства (резерв под оплату отпусков) 62 937 тыс. руб.

8. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

Энергетический ресурс – носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности.

В соответствии с п.5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.09 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в таблице представлены данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов.

Вид энергетических ресурсов	2025		2024	
	Объем потребления	Затраты *, тыс. руб.	Объем потребления	Затраты *, тыс. руб.
Использовано энергетических ресурсов	X	25 203	X	25 203
Электрическая энергия Тыс.кВт.ч	2 642	19 695	2 063	13 992
Газ природный, тыс. куб. м	1 165	12 283	1 213	11 211

* - затраты приводятся без НДС

9. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производился только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производился.

10. Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составлялся в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Согласно принятой учетной политике, денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Раздел IV Информация о расчете налога на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2025 г.		Обороты за 2024 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	13 256	12 191	60 201	91 630
- убыток текущего периода	11 749	11 749	45 590	82 886
- по готовой продукции	–	-	–	–
- по амортизируемому имуществу	1 461	-	1 429	–
- по НЗП	5	5	–	–
- по материалам, полуфабрикатам, РБП	41	437	13 182	8 744
Отложенные налоговые обязательства	147 860	168 533	148 554	71 578
- по амортизируемому имуществу	54	51	11	35
- по НЗП	377	358	169	496
- по материалам, полуфабрикатам	126 627	136 496	104 227	52 523
- по готовой продукции	20 774	13 310	17 534	18 524
-по оценочным обязательствам и резервам	28	18 318	26 613	–

Раздел V. Информация о связанных сторонах

1. Перечень связанных сторон

АО «Антарес» - учредитель с 07.05.2015 по настоящее время, владеет 100 % долей в уставном капитале

Катков А.В. – единоличный исполнительный орган по 30.03.2026 г.,

Метелкин А.В. - единоличный исполнительный орган с 31.03.2026 г.

2. Операции, осуществленные со связными сторонами:

- оплата труда за отчетный период и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды в размере 5 122 тыс. руб.;

3. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "НПП «35 МЗ» в 2025г., составило 22 309 тыс. руб.

Раздел VI. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. следующие: Санкции на фоне спецоперация России на Украине приводят к трудностям в поставках комплектующих как импортных так и отечественных, соответственно за этим следуют срывы поставок покупателям.

Раздел VII. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности-отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НПП «35 МЗ»

А.В. Метелкин