ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Промнасосинжиниринг» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Промнасосинжиниринг» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Промнасосинжиниринг».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Промнасосинжиниринг» (далее – Общество).

Юридический адрес: 450075, Республика Башкортостан, г. о. город Уфа, г Уфа, ул. Блюхера, д. 2/3, этаж 4, помещение 10

Сведения об образовании юридического лица: Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 14.05.2008 г., ОГРН: 1080276002190, ИНН: 0276114686, КПП: 027701001.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года, составила 29 человек и 32 человек, соответственно.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Учредители:

Харабрин Андрей Валерьевич (с 14.05.2008 г. 500 тыс. руб.), доля 50 %.

Кантор Станислав Львович (с 19.02.2021 г. 500 тыс. руб.), доля 50 %.

Директор: с 06.11.2020 г. Кантор Станислав Львович протокол № 122 от 05.03.2026, свидетельство нотариуса от 05.03.2026

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности, осуществляемыми в отчетном периоде, являлись:

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Деятельность Общества не лицензируема.

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

2.1 Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 54 от 29.12.2023 г.

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,** стоимостной лимит которых превышает 100 тыс. руб.

В составе основных средств выделены следующие группы:

- здания,
- земельные участки,
- сооружения,
- машины и оборудования,
- транспортные средства.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (фактические затраты).

Стоимость ОС погашается посредством начисления амортизации. Применяется линейный метод амортизации.

Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды и операционной аренда отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды»:

Общество в качестве арендатора признает предмет аренды в качестве пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательств по аренде по фактической стоимости, которую формируют на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Фактическая стоимость ППА включает в себя следующее:

1) величину первоначальной оценки обязательства по аренде.
2) арендные платежи осуществленные на дату начала аренды ППА,
3) любые первоначальные прямые затраты, которые будут понесены Обществом.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматривается в следующих случаях:

1) изменения условий договора аренды;
2) намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды.
3) изменения величины арендных платежей.

Обязательства по аренде не дисконтируются.

2.3. Вложения во внеоборотные активы

Строительство Обществом не осуществлялось.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражены обороты по приобретению отдельных объектов основных средств, недвижимого имущества, права пользования актива.

2.4. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности в соответствии с требованиями **ФСБУ 5/2019 «Запасы»:**

–используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

–предназначенные для продажи;

–используемые для управленческих нужд Общества.

МПЗ Общества включают в себя:

–сырье, используемое при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

–затраты в незавершенном производстве;

–товары, приобретенные от других юридических лиц, предназначенные для продажи;

–инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;

–специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

–долгосрочные активы к продаже;

–прочие запасы.

МПЗ приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу *средней себестоимости*.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость продукции, не прошедших всех стадий, предусмотренных технологическим процессом собственного производства, оцененных по фактической себестоимости **без учета общехозяйственных расходов.**

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные поставщикам.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев.

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

Перерасчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной

валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операции в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

– операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показываются в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерском балансе отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

– выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал);

– оплатой ежегодных отпусков.

Суммы, начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанных вознаграждений и относятся в состав управленческих расходов.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода.

Суммы отложенного налога на прибыль и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.11. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 г. не вносились.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

с 1 января по 31 марта отчетного года,

с 1 января по 30 июня отчетного года,

с 1 января по 30 сентября отчетного газа.

В промежуточной бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Применение с апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ГОДОВОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На основании приказа № 72 ПЭО/58 от 25.11.2025 г. проведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации существенных излишков и недостачи не установлены.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2025 г. Существенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности Общества подтверждены актами сверок.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

5.1. Информация по сегментам

Общество сводную бухгалтерскую отчетность не составляет. Операционные и географические сегменты отсутствуют.

5.2. Основные средства

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

Наименование группы основных средств	Сумма по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.:		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, в том числе:			
Здания	118 465,0	29 166,8	90 231,2
Машины и оборудования	1 857,2	1 799,4	57,0
Офисное оборудование	4 878,5	3 702,5	1 324,9
Транспортные средства	59 981,7	51 078,6	7 236,3
Производственный инвентарь	1 098,6	946,4	152,2
Другие виды ОС		5 ,0	149,6
Итого:	**186 281,0**	**86 698,7**	**99 151,2**

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями:

активами», 4.3 «Амортизируемы и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с прошлым отчетным периодом.

5.3. Отложенные налоговые активы

Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	6 887
Итого	**6 887**

Часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговый актив возникает в случаях, когда расходы в бухгалтерском учете превышают расходы в налоговом учете.

5.4. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями: 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Резерв под обесценение запасов не формировался, запасы отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на: тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
40702810000680090281, АО "Банк ДОМ.РФ"		0,4
40702810000680100281, АО "Банк ДОМ.РФ" ОБС счет		1 121,0
40702810210620004858, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	442,4	2 245,6
40702810400000141586, БАНК ГПБ (АО)	1	0,1
40702810512010492566, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	1,4	
в Башкирском отделении № 8598 г.Уфа ОАО "Сбербанк России" (Расчетный)	41,9	45,5
в Поволжском филиале АО "Райффайзенбанк" (Расчетный)	1,8	2,5
Коропоративный карточный счет ВТБ	0,8	
ПНИ ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (расчетный)		0,7
Филиал "Нижегородский" ОАО "АЛЬФА-БАНК" г. Нижний Новгород	253,3	0,7
ФИЛИАЛ N6318 ВТБ 24 (ПАО) (Специальный)	0,1	0,1
TRY	0,8	1,3
USD	2,5	6,3
Итого	**746**	**3 424,2**

5.6. Выручка от продажи продукции, работ, услуг

Расшифровка строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма: тыс. руб. без НДС	
	за 2025	за 2024
Выручка от реализации, в том числе:	385 626	656 662
товары	325 441	596 046
услуги	68 185	57 770

5.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма: тыс. руб.	
	за 2025	за 2024
товары	208 865	469 489
услуги	50 119	40 727
Итого	**258 985**	**510 263**

5.8. Информация о финансовых результатах. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль следующие показатели:

Код строки	Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 год
2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	9 522	7 073
2410	Налог на прибыль	(2 066)	(424)
2411	Текущий налог на прибыль	(3 937)	(3 373)
2412	Отложенный налог на прибыль	1 871	2 949
2400	Чистая прибыль	7 456	6 649

Общество применяет общий режим налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС.

5.9. Информация об оценочных обязательствах

В 2025 г. начислялись резервы по предстоящим отпускам работникам и сомнительным долгам. Общества. Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении

5.10. События после отчетной дата

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5.11. Информация о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности. Планируется выпуск новых видов продукция, расширение производства, создание новых рабочих мест.

По состоянию на 31.12.2025 г. неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.