

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 июня 2025 года

Организация Публичное акционерное общество "Пермская научно-производственная приборостроительная компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство навигационных, метеорологических, геодезических, геофизических и аналогичного типа приборов, аппаратуры и инструментов

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное Акционерное Общество / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 614002, г. Пермь, ул. 25 Октября, 106

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "Екатеринбургский Аудит-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	30	06	2025
по ОКПО	07515411		
ИНН	5904000395		
по ОКВЭД 2	26.51.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ	384		

ИНН	6662006975
ОГРН / ОГРНИП	1036604386367

Пояснения	АКТИВ	код строки	На	На	На
			30.06.2025 года	31.12.2024 года	31.12.2023 года
1	2	3	4	5	6
3.1	1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
	Нематериальные активы	1110	2 177 346	2 090 338	1 775 796
	в том числе:				
	вложения во внеоборотные активы	1111	1 418 548	1 254 505	1 045 468
3.2	Основные средства	1150	4 902 289	4 382 364	3 358 039
	в том числе:				
	земельные участки	1151	28 571	28 571	28 571
	здания, машины, оборудование	1152	2 925 301	2 863 576	2 090 649
	право пользования активом	1153	473 150	371 029	300 529
	вложения во внеоборотные активы	1154	747 489	346 292	482 053
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	360 163	310 138	87 833
3.3	Долгосрочные финансовые вложения	1170	967	1 061	85
	в том числе:				
	вклады в уставный капитал дочерних, зависимых и других организаций	1171	800	794	85
	займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	1174	167	267	-
3.23	Отложенные налоговые активы	1180	753 962	649 778	179 843
	Прочие внеоборотные активы	1190	821 735	841 177	1 149 298
	в том числе:				
	авансы выданные на приобретение и строительство основных средств и нематериальных активов	1191	813 085	710 410	788 751
	дебиторская задолженность по целевому финансированию	1192	8 650	130 767	347 600
3.5	Итого внеоборотных активов (по разделу I)	1100	9 016 462	8 274 856	6 550 894

Поиспе ния	АКТИВ	коды строк	На 30.06.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
1	2	3	4	5	6
	ПОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Запасы	1210	10 145 262	10 027 666	8 269 093
	в том числе:				
	материалы	1211	4 120 604	4 374 920	4 116 531
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 814 061	5 432 655	4 105 167
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	159 432	147 606	33 820
	товары отгруженные	1214	51 165	72 485	13 575
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	854	840	3 323
3.7	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	7 102 481	5 897 843	5 404 660
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	4 680 753	3 526 020	2 583 463
	авансы выданные	1233	1 923 055	2 085 998	2 647 357
	прочие дебиторы	1234	494 190	279 777	173 840
	чистая инвестиция в аренду	1235	4 483	6 048	-
3.3	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	57 795	428 414	361 611
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	4 455	453	7 200
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	53 340	427 961	354 411
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты:	1250	2 875 512	2 932 692	2 763 212
	в том числе:				
	касса	1251	139	463	263
	расчетные счета	1252	2 475 688	2 927 912	2 618 756
	валютные счета	1253	318 557	3 531	44 840
	прочие денежные средства и денежные эквиваленты	1254	81 128	786	99 353
	Прочие оборотные активы	1260	5 456	16 068	12 331
3.9	Итого оборотных активов (по разделу II)	1200	20 187 360	19 303 523	16 814 230
3.18	БАЛАНС	1600	29 203 822	27 578 379	23 365 124

Пояснения	ПАССИВ	коды строк	На	На	На
			30.06.2025 года	31.12.2024 года	31.12.2023 года
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
3.10	Уставный капитал	1310	130	130	130
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Резервный капитал	1360	115	115	115
3.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 543 048	8 526 811	6 490 799
	Итого капитал (по разделу III)	1300	9 543 293	8 527 056	6 491 044
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Долгосрочные заемные обязательства	1410	3 001 924	2 190 826	1 581 332
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	2 756 327	1 945 229	1 273 652
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	62 083
	облигационные займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	245 597	245 597	245 597
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	401 812	399 051	218 095
4.5	Доходы будущих периодов	1430	1 090 723	1 198 410	924 079
	в том числе:				
	целевое финансирование	1431	-	8 650	193 033
	доходы, полученные в счет будущих периодов	1432	1 090 723	1 189 760	731 046
3.15	Оценочные обязательства	1440	6 482	-	-
	в том числе:				
	обязательства по гарантийным ремонтам	1441	6 482	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	158 867	119 891	148 527
3.14	обязательства по аренде (по лизингу)	1451	158 867	119 891	148 527
	Итого долгосрочных обязательств (по разделу IV)	1400	4 659 808	3 908 178	2 872 033
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Краткосрочные заемные обязательства	1510	481 127	1 662 544	883 681
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	346 495	1 437 316	781 094
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	126 667	182 231	78 333
	проценты к уплате по всем кредитам	1513	7 965	42 997	24 254
3.17	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	12 326 782	11 372 966	10 589 495
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	1 546 813	1 430 295	977 835
	задолженность перед персоналом организации	1522	284 774	297 587	217 908
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	156 103	139 686	115 406
	задолженность по налогам и сборам	1524	466 590	380 248	52 731
	авансы полученные	1525	9 868 829	9 120 509	9 222 973
	прочие кредиторы	1526	3 673	4 641	2 642
4.5	Доходы будущих периодов	1530	1 464 574	1 363 170	1 907 578
	в том числе:				
	целевое финансирование	1531	1 139 326	1 065 715	1 729 776
	доходы, полученные в счет будущих периодов	1532	325 248	297 455	177 802
3.15	Оценочные обязательства	1540	574 590	600 901	515 177
	в том числе:				
	обязательства по отпускам	1541	423 152	381 458	334 083
	обязательства по гарантийным ремонтам	1542	82 686	81 057	81 298
	обязательства по выслуге лет	1543	68 752	138 386	99 796
3.14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	153 648	143 564	106 116
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1551	-	-	21
	обязательства по аренде (по лизингу)	1552	153 648	143 564	106 095
	Итого краткосрочных обязательств (по разделу V)	1500	15 000 721	15 143 145	14 002 047
3.16	БАЛАНС	1700	29 203 822	27 578 379	23 365 124



Руководитель

БАЛАНС

А.Г. Андреев

(подпись)

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

А.В. Богова

(подпись)

(расшифровка подписи)

2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-июнь 2025 г.

Организация Публичное акционерное общество "Пермская научно-производственная приборостроительная компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство навигационных, метеорологических, геодезических, геофизических и аналогичного типа приборов, аппаратуры и инструментов
 Организационно-правовая форма форма собственности Публичное Акционерное Общество / Частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды	
0710002	
30	06 2025
07515411	
5904000395	
26.51.1	
12247	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4	5
3.19	I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	2110	9 607 006	8 863 856
	в том числе от продажи по основной деятельности	2111	9 573 922	8 833 623
	покупных товаров	2112	33 084	30 233
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(6 359 191)	(5 493 669)
	в том числе проданных по основной деятельности	2121	(6 341 554)	(5 477 965)
	покупных товаров	2122	(17 637)	(15 704)
	Валовая прибыль	2100	3 247 815	3 370 187
	Коммерческие расходы	2210	(70 536)	(57 298)
	Управленческие расходы	2220	(1 110 737)	(937 308)
3.20	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 066 542	2 375 581
	II. Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	33 467	23 647
	Проценты к уплате	2330	(333 812)	(197 209)
3.21	Прочие доходы	2340	192 437	168 173
3.21	Прочие расходы	2350	(553 247)	(199 080)
3.22	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 405 387	2 171 112
3.23	Налог на прибыль	2410	(389 140)	(459 928)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(490 563)	(485 587)
3.23	отложенный налог на прибыль	2412	101 423	25 659
	Прочее (налог на прибыль за прошлые периоды, иные аналогичные платежи и др.)	2460	(10)	-
3.24	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного периода	2400	1 016 237	1 711 184
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 016 237	1 711 184
3.25	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ А.Т. Андреев
 (подпись) (расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера _____ А.В. Ботова
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 июля 2025 г.



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(16 269)	(16 269)
в том числе:							
переоценка имущества	3221	x	x	(-)	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (вознаграждение СД)	3222	x	x	()	x	(16 243)	(16 243)
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	()			x	-	(-)
уменьшение количества акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
дивиденды	3225	x	x	x	x	(26)	(26)
Изменение Учетной политики	3228					(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(x)	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3200	130	(-)	0	115	8 526 811	8 527 056
За 1 полугодие 2025 года							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 016 237	1 016 237
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 016 237	1 016 237
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314				x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	-	-
дивиденды	3316					-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	()	(-)	(-)	-
в том числе:							
непокрытый убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	(-)	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (вознаграждение СД)	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
дивиденды	3326	-	-	-	-	(-)	(26)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 30 июня 2025 года	3300	130	(-)	0	115	9 543 048	9 543 293

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 20 <u>24</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 30 июня 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Полученные - всего	5800			100 000
Выданные - всего	5810	507 302	703 686	1 824 543
в том числе:				
по договорам поручительства за физ.лиц	5811			
по кредитным обязательствам	5812	477 302	673 686	556 225
по договорам поручительства за юр.лиц	5813	30 000	30 000	1 268 318
денежные залоги по таможенным распискам	5814			

Руководитель

(подпись)

А.Г. Андреев

(расшифровка подписи)

" 30 " июля

20 25 г.



И.о. главного бухгалтера

(подпись)

А.В. Ботова

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за 1 полугодие 2025 года

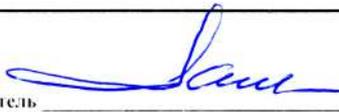
			Коды
Форма по ОКУД			0710005
Дата (число, месяц, год)	30	06	2025
по ОКПО			07515411
ИНН			5904000395
по ОКВЭД 2			26511
по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ			384

Организация Публичное акционерное общество "Пермская научно-производственная приборостроительная компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство навигационных, метеорологических, геодезических, геофизических и аналогичного типа приборов, аппаратуры и инструментов
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное Акционерное Общество / Частная
 Единица измерения: тыс руб

Наименование показателя	Код	За 1 плг 2025 года	За 1 плг 2024 года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 600 362	8 766 424
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 216 005	7 783 404
в том числе:			
от акционеров - юридических лиц	4111а	134 128	-
от дочерних организаций	4111б	102	-
от зависимых организаций	4111в	212	207
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 938	16 209
в том числе:			
от дочерних организаций	4112а	4 484	4 388
от зависимых организаций	4112б	3 585	2 467
бюджетных средств	4113	283 962	136 211
прочие поступления	4114	79 457	830 600
в том числе:			
от акционеров - юридических лиц	4114а	12	-
от зависимых организаций	4114б	342	27
Платежи - всего	4120	(8 617 590)	(7 539 415)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 615 883)	(3 421 975)
в том числе:			
акционерам - юридическим лицам	4121а	(33 298)	-
дочерним организациям	4121б	(80 441)	(62 418)
зависимым организациям	4121в	(56 059)	(41 576)
в связи с оплатой труда работников (с НДФЛ и страховыми)	4122	(3 726 113)	(3 080 227)
процентов по долговым обязательствам	4123	(368 864)	(196 191)
налога на прибыль организаций	4124	(668 435)	(465 656)
налога на добавленную стоимость	4125	(163 124)	(287 780)
иных налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	4126	(18 292)	(22 705)
прочие платежи	4127	(56 879)	(64 881)
в том числе:			
дочерним организациям	4127а	(641)	(244)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	982 772	1 227 009
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	316 256	2 275
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 135	301
в том числе:			
от зависимых организаций	4211а	231	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	310 533	1 500
в том числе:			
от зависимых организаций	4213а	5 600	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 588	474
в том числе:			
от зависимых организаций	4214а	-	474

Платежи - всего	4220	(887 557)	(490 783)
в том числе:		-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(882 549)	(481 691)
в том числе:			
дочерним организациям	4221a	(117)	-
зависимым организациям	4221б	(19 025)	(24 847)
в связи с приобретением акций дочерних и зависимых организаций (долей участия)	4222	(673)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 335)	(4 680)
в том числе:			
зависимым организациям	4223a	(255)	(4 000)
прочие платежи (депозиты)	4225	-	(4 412)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(571 301)	(488 508)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 499 021	643 048
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 499 021	643 048
Платежи - всего	4320	(1 968 545)	(948 176)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4321	-	(26)
возврат кредитов и займов	4322	(1 834 161)	(805 917)
уплата лизинговых платежей (платежи по договору финансовой аренды)	4323	(134 384)	(138 093)
прочие платежи (погашение векселей)	4324	-	(4 140)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(469 524)	(305 128)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(58 053)	433 373
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 932 691	2 763 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 874 932	3 193 304
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	294	(3 281)

Руководитель _____



А.Г. Андреев

(подпись)

Н.о. главного бухгалтера _____



А.В. Ботова

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 30 » 11/01/19



Публичное акционерное общество
«Пермская научно-производственная приборостроительная компания»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 1 полугодие 2025г.

г. Пермь

Введение	4
1 Основные сведения	4
1.1 Основные сведения о Компании	4
1.2 Основные виды деятельности ПАО «ПНППК»	4
1.3 Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения.....	5
1.4 Информация о реестродержателе	6
1.5 Информация об органах управления	6
1.6 Структура уставного капитала	7
1.7 Сведения об аудиторской организации	7
2 Основа представления информации в отчетности	7
2.1 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.2 Раскрытие Учетной политики	8
2.3 Основные элементы Учетной политики	9
2.3.1 Нематериальные активы	9
2.3.2 Результаты исследований и разработок	10
2.3.3 Основные средства и капитальные вложения	11
2.3.4 Учет аренды	12
2.3.5 Запасы	13
2.3.6 Командировочные расходы	14
2.3.7 Оценка незавершенного производства (НЗП). Учет затрат на производство	14
2.3.8 Инвентаризация активов и обязательств.....	15
2.3.9 Оценочные резервы	15
2.3.10 Финансовые вложения	16
2.3.11 Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	16
2.3.12 Оценочные обязательства	16
2.3.13 Уставный капитал.....	16
2.3.14 Учет целевого финансирования	16
2.3.15 Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	17
2.3.16 Налог на прибыль. Отложенные налоги	17
3 Пояснения по существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах за 1 полугодие 2025 года.....	17
3.1 Пояснение к балансу «Нематериальные активы» (строка 1110 баланса).....	17
3.2 Пояснение к балансу «Основные средства» (строка 1150 баланса).....	17
3.3 Пояснение к балансу «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170 баланса) и «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (строка 1240 баланса).....	18
3.4 Пояснение к балансу «Отложенные налоговые активы» (строка 1180 баланса).....	19
3.5 Пояснение к балансу «Итого внеоборотных активов» (строка 1100 баланса).....	19
3.6 Пояснение к балансу «Запасы» (строка 1210 баланса).....	19

3.7 Пояснение к балансу «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230 баланса)	19
3.8 Пояснение к балансу «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 баланса).....	20
3.9 Пояснение к балансу «Итого оборотных активов» (строка 1200 баланса).....	20
3.10 Пояснение к балансу «Уставный капитал» (строка 1310 баланса).....	21
3.11 Пояснение к балансу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370 баланса).....	21
3.12 Пояснение к балансу «Долгосрочные заемные обязательства» (строка 1410 баланса) и «Краткосрочные заемные обязательства» (строка 1510 баланса)	21
3.13 Пояснение к балансу «Отложенные налоговые обязательства» (строка 1420 баланса)	22
3.14 Пояснение к балансу «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)» (строки 1451, 1552 баланса).....	22
3.15 Пояснение к балансу «Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства» (строка 1440 и 1540 баланса).....	22
3.16 Пояснение к балансу «Доходы будущих периодов и целевое финансирование» (строки 1452, 1453, 1530, 1535 баланса)	23
3.17 Пояснение к балансу «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 1520 баланса).....	23
3.18 Пояснение к балансу «Валюта баланса» (строки 1600, 1700 баланса)	23
3.19 Пояснение к отчету о финансовых результатах (далее ОФР) «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)» (строка 2110 ОФР).....	23
3.20 Пояснение к ОФР «Прибыль от продаж» (строка 2200 ОФР)	24
3.21 Пояснение к ОФР «Прочие доходы и расходы» (строки 2340, 2350 ОФР).....	24
3.22 Пояснение к ОФР «Прибыль до налогообложения» (строка 2300 ОФР)	26
3.23 Пояснения к ОФР «Налог на прибыль» (строка 2410 ОФР), в т.ч. пояснение 3.5 к балансу (строка 1180 баланса) и пояснение 3.14 (строка 1420 баланса)	26
3.24 Пояснения к ОФР «Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного периода)» (строка 2400 ОФР).....	27
4 Прочие пояснения.....	28
4.1 Информация по прекращаемой деятельности	28
4.2 Связанные стороны.	28
4.3 Сведения об инвестициях в дочерние, зависимые и другие организации	30
4.4 Информация по сегментам (в т.ч. пояснение 3.20 к ОФР «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (строка 2110 ОФР))	31
4.5 Государственная помощь (в т.ч. пояснение 3.16 к балансу «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства в виде доходов будущих периодов и целевого финансирования» (строки 1431, 1432, 1531, 1532 баланса)	31
4.6 Охрана окружающей среды.....	32
4.7 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности	32
4.8 Риски хозяйственной деятельности Компании	32

Введение

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «ПНППК» за 1 полугодие 2025 года.

Бухгалтерская отчетность ПАО «ПНППК» за 1 полугодие 2025 года, как единая система данных о финансовом положении Компании, подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с помощью корпоративной системы SAP в соответствии с законодательством Российской Федерации, правилами бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой, утверждённой приказом ПАО «ПНППК» № 331 от 28.12.2024 на 2025 год.

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2025 года дает достоверное и полное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2025 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2025 года руководство Компании несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

1 Основные сведения

1.1 Основные сведения о Компании

Полное наименование организации: Публичное акционерное общество «Пермская научно-производственная приборостроительная компания».

Юридический и фактический адрес: 614002, г. Пермь, 25 Октября, 106

ИНН / КПП: 5904000395 / 590401001

Государственная регистрация: ОГРН 1025900906349 от 04 декабря 2002г.

Среднесписочная численность работников ПАО «ПНППК» за 1 полугодие 2025г.

Наименование показателя	на 30.06.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Среднесписочная численность	3 742	3 601	3 264

Руководитель организации: Генеральный директор Андреев Алексей Гурьевич (протокол Совета Директоров № 249 от 22.04.2021 о продлении полномочий с 01.06.2021 сроком на пять лет).

Ведение бухгалтерского учета в ПАО «ПНППК» в 2024 году было возложено на и.о. главного бухгалтера Ботову Анастасию Владимировну (приказ о назначении № 1278-к от 29.12.2023).

1.2 Основные виды деятельности ПАО «ПНППК»

Согласно Общероссийского классификатора основной вид экономической деятельности – Производство навигационных, метеорологических, геодезических, геофизических и аналогичного типа приборов, аппаратуры и инструментов (ОКВЭД 26.51.1) и дополнительные виды экономической деятельности:

- Производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей (ОКВЭД 26.51.8);
- Ремонт электронного и оптического оборудования (ОКВЭД 33.13);
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 72.19).

Сведения о лицензиях

№ п/п	Номер лицензии	Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий	Дата лицензии	Дата начала действия лицензии	Дата окончания действия лицензии	Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения
1	59-Б/00726	-	06.08.2019	06.08.2019	бессрочная	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление МЧС России по Пермскому краю	2195958685 019 от 12.08.2019
2	ПЕМ 81525 ВЭ	-	24.02.2021	24.02.2021	24.02.2046	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	2215900175 830 от 24.02.2021
3	1968К	Л026-00122-77/005 96048	11.08.2022	11.08.2022	бессрочная	Лицензирование космической деятельности	Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос»	2245900046 137 от 02.02.2024

1.3 Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения

Компания имеет филиалы и представительства.

Обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс и имеющее самостоятельный расчетный счет

Структурное подразделение ПАО ПНППК - Комбинат питания. Адрес местонахождения: 614002, Пермский край, г. Пермь, ул. Чернышевского, 28. Дата постановки на учет: 27.04.1999

Обособленные подразделения ПАО «ПНППК», не выделенные на отдельный баланс и не имеющие самостоятельного расчетного счета.

№ п/п	Вид подразделения	Наименование подразделения	Адрес местонахождения	Дата постановки на учет
1	Филиал	Филиал в г. Арзамас	607233, Нижегородская область, г. Арзамас, Микрорайон «Сосновый», ул. Архитектурная, д. 2а, помещ. П-1	30.11.2009
2	Филиал	Филиал «Гостинично-досуговый комплекс «Восток» ОАО «ПНППК»	614503, Пермский край, Пермский район, п. Сылва, Лесная,1	24.04.2015
3	Представительство	Представительство ПАО «Пермская научно-производственная приборостроительная компания» в г. Москве	125284, Москва, ул. Маршала Шапошникова, д. 1	15.05.2009
4	Представительство	Представительство ОАО ПНППК в Санкт-Петербурге	194044, Санкт – Петербург, Большой Сампсониевский проспект, д. 60	22.06.2012
5	Прочие обособленные подразделения	Обособленное подразделение ПАО «ПНППК» Управление специальных проектов НИИРФиОЭ	127287, Москва, проезд Петровско-Разумовский, д.28	14.10.2020
6	Прочие обособленные подразделения	Обособленное подразделение	614039, Пермский край, г. Пермь, ул. Г.Звезда, 42а	01.03.2018

1.4 Информация о реестродержателе

Наименование: Акционерное общество «Реестр» (АО «Реестр»)

Место нахождения: 129090, Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр. 1

ИНН: 7704028206 ОГРН: 1027700047275

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13960-000001 выдана ФКЦБ России 13.09.2002 без ограничения срока действия.

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг ПАО «ПНППК»: 01.12.1999.

Информация о регистраторе Компании, структуре акционеров входит в состав ежеквартального отчета эмитента. Указанный отчет в соответствии с действующим законодательством РФ размещается на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14292>.

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее Собрание акционеров (участников). Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего Собрания акционеров (участников).

Состав Совета директоров

Информация о составе Совета Директоров ПАО «ПНППК» раскрыта с учетом ограничений, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102

Согласно выписки из Протокола годового заседания общего собрания акционеров ПАО «ПНППК» № 45 от 16.06.2025 состав Совета директоров остался в прежнем составе.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором), действующим на основании Устава Общества.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия избрана на годовом заседании общего собрания акционеров (протокол № 45 от 16.06.2025).

1.6 Структура уставного капитала

Уставный капитал в соответствии с Уставом Компании составляет 130 тыс. руб. (130 379 руб.), состоит из 130 379 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

Акции ПАО «ПНППК» не включены в списки ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

По состоянию на 30.06.2025 года дочерние компании не владеют акциями ПАО «ПНППК».

1.7 Сведения об аудиторской организации

Полное наименование аудиторской организации:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»;

Юридический и фактический адрес: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, пр-т Ленина, д. 60, лит. А, офис 53;

ИНН / КПП: 6662006975 / 667001001;

Государственная регистрация: ОГРН № 02608 I-ОИ от 28.05.1992.

АО «Екатеринбургский Аудит-Центр» является:

- членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) (основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) № 12006019078);
- действительным членом Ассоциации российских банков (АРБ);
- действительным членом Уральской Торгово-Промышленной палаты.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 29.12.2022 № 423 АО «Екатеринбургский Аудит-Центр» внесено в Реестр Федерального казначейства аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. АО «Екатеринбургский Аудит-Центр» внесено Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, дата внесения 28.03.2023, номер реестровой записи 7.

Аудит бухгалтерской отчетности за предыдущий 2024 год проводила аудиторская организация Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр».

В отчетном периоде заключен договор № 46 от 24 июня 2025 года с АО «Екатеринбургский Аудит-Центр» на проведение аудита бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2 Основа представления информации в отчетности

2.1 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Состав бухгалтерской отчетности и особенности формирования

Бухгалтерская отчетность Компании за 1 полугодие 2025 года включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения (текстовые) к бухгалтерской отчетности ПАО «ПНППК» за 1 полугодие 2025 года (с приложением № 1 «Пояснения (табличные) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»).

В отличие от Бухгалтерского баланса в табличной части Пояснений к нему информация о дебиторской задолженности показывается в полной сумме вне зависимости от того, создан в отношении этой задолженности Резерв по сомнительным долгам или нет (п. 35 ПБУ 4/99, п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Величина созданного в отношении каждого вида задолженности Резерва по сомнительным долгам на начало и конец периода приводится в отдельных графах.

При формировании раздела 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к балансу показатели учитывались с учетом накопленной корректировки (резерва по обесценению финансовых вложений).

При формировании раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу показатели подразделов 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в графах «Изменения за период. Поступление. Выбыло» сформированы за минусом дебиторской (кредиторской) задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В Отчете о финансовых результатах в строках 2340 и 2350 прочие доходы и расходы отражены в свернутом виде по следующим операциям: при выбытии основных средств и материальных ценностей, реализации имущественных прав, доли в УК, при продаже ценных бумаг и иностранной валюты, при сдаче имущества в аренду, при создании и восстановлении резервов (по сомнительным долгам, под обесценение запасов и вложений в ценные бумаги), доходы и расходы по объектам ОПХ, предоставляемым в аренду, прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и по курсовым разницам.

2.2 Раскрытие Учетной политики

Бухгалтерская отчетность ПАО «ПНППК» за 1 полугодие 2025 года, как единая система данных о финансовом положении Компании, подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с помощью корпоративной системы SAP в соответствии с законодательством Российской Федерации, правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими Положениями (ПБУ) и федеральными стандартами (ФСБУ) по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же в соответствии с принятой на 2025 год Учетной политикой ПАО «ПНППК» по бухгалтерскому учету.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ПАО «ПНППК» на 2025 год была принята и утверждена приказом по Компании № 331 от 28.12.2024.

Учетная политика по налоговому учету ПАО «ПНППК» на 2025 год была принята и утверждена приказом по Компании № 332 от 28.12.2024.

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2025 год по Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства Компании существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Компании и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Компании предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика ПАО «ЛНППК» отражает способы ведения бухгалтерского учета, допускаемые законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.3 Основные элементы Учетной политики

2.3.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, капитальных вложений в них ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

К НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью свыше 100 000 рублей (с учетом существенности информации о таких активах).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив в качестве НМА не признается и затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам:

- исключительное право на изобретение, полезную модель;
- авторские права на программы для ЭВМ;
- секреты производства (ноу-хау);
- неисключительные права на ПО;
- завершенные ОКР;
- и т.д.

Капитальные вложения в НМА

Капитальные вложения в НМА оцениваются по правилам ФСБУ 26/2020.

К ним относятся затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав; на создание НМА, в том числе в результате выполнения НИОКР; на улучшение или повышение первоначальных показателей НМА, а также на приобретение, продление, переоформление, подтверждение прав на виды деятельности по лицензии.

Оценка НМА

При признании НМА оцениваются по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений.

После признания НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Изменение стоимости объектов НМА

Переоценка объектов НМА Компанией не проводится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования (СПИ) объектов НМА Компанией устанавливается самостоятельно, исходя из периода времени, в течение которого Компания ожидает получать экономическую выгоду от их использования, ориентируясь на срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Расчет суммы амортизации по НМА осуществляется линейным способом - исходя из балансовой стоимости НМА, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Амортизация приостанавливается, если ликвидационная стоимость НМА стала больше или равна его балансовой стоимости. Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, перечисленных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Обесценение объектов НМА

Компания проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.3.2 Результаты исследований и разработок

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, отражаются в бухгалтерском учете Компании с подразделением на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований;
- б) к стадии разработок.

Отнесение конкретных НИОКР, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок Компания осуществляет самостоятельно.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных п.п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

- а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные п. 17.3 ФСБУ 26/2020;
- в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ фактические затраты, которые Компания не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов не восстанавливаются.

Учет затрат по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (НИОКР) ведется в разрезе проектов, открытых согласно приказа, утвержденного генеральным директором, по темам работ.

По завершении капитальных вложений, связанных с созданием НМА, в сумме расходов НИОКР формируется первоначальная стоимость НМА, на основании Акта о завершении работ по проекту и принятия к учету объекта НМА, утвержденного генеральным директором.

Если НИОКР не дали положительного результата, сумма капитальных вложений списывается единовременно на прочие расходы отчетного периода, в котором было принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления.

2.3.3 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет основных средств ведется в разрезе субсчетов (по видам объектов основных средств) на балансовых счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)»

и на забалансовом счете:

- 001 «Арендованные основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020 и если его стоимость больше 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей (малоценные ОС), признаются расходами периода, в котором они понесены, ФСБУ 6/2020 к ним не применяется.

Основные средства Компании классифицируются по видам, перечисленным в табличной части Пояснений в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Способ оценки ОС

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки инвестиционной недвижимости - по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования ОС (СПИ)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом оснований, перечисленных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Амортизация ОС

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно (на конец каждого отчетного периода).

Способ начисления амортизации по основным средствам - линейный (п. 30 ФСБУ 6/2020), при котором стоимость объекта ОС погашается равномерно в течение всего СПИ.

Базой для начисления амортизации служит разница между балансовой и ликвидационной стоимостью с определением ее величины в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020. Определение ликвидационной стоимости по каждому признаваемому в учете активу производится персонально на основе экспертного мнения, выраженного соответствующими профильными специалистами на момент признания ОС в бухгалтерском учете.

Начало начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и окончание начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации не приостанавливается по основным средствам, находящимся:

- на консервации;
- на длительном ремонте;
- в процессе модернизации, реконструкции, дооборудования или достройки;
- в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

По основным средствам, которые введены в эксплуатацию, но находятся в запасе (например, резервное оборудование для организации бесперебойного производственного процесса), амортизация начисляется в обычном порядке.

Переоценка объектов основных средств Компанией не проводится.

Проверка ОС на обесценение

Компания проводит проверку ОС и капвложений на обесценение ежегодно при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в течение года по мере необходимости в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов. При этом признаками обесценения считается резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой.

При наличии признаков обесценения балансовая стоимость ОС уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

При продаже или ином выбытии ОС в ОФР показывается результат по сделке: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350.

Основные средства, являющиеся недвижимостью, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость), отражаются в бухгалтерском учете обособленно на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если по результатам проверки Компания примет решение изменить элементы, то корректировки отражаются в бухучете как изменения оценочных значений.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты, перечисленные в п. 5 ФСБУ 26/2020 и при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020 и в п. 17.3 ФСБУ 26/2020 (при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР).

2.3.4 Учет аренды

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Условия договора аренды

Предмет договора определяется как объект учета аренды, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018.

Земельные участки не являются объектами учета аренды, если арендная плата в отношении их рассчитывается исходя из определения кадастровой стоимости, т.е. их размер не привязан напрямую к рыночным показателям, или объекты находятся в постоянном бессрочном пользовании.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом (ППА), увеличивают фактическую стоимость этого права пользования. При этом Компания применяет единую учетную политику в отношении ППА и схожих активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и др.) (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок аренды рассчитывают исходя из положений договоров аренды. Срок аренды может быть пересмотрен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как

изменения оценочных значений. При этом аренда подразделяется на операционную и неоперационную (финансовую).

2.3.5 Запасы

Компания ведет учет запасов в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые Компанией в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 5 ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся:

- 1) Материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 2) Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- 3) Готовая продукция для продажи;
- 4) Товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- 6) Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (объекты незавершенного производства).

Оценка при признании

Запасы признаются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (материалов), кроме НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Оценка после признания

Запасы Компании оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов, определяемая в соответствии с п.п. 25, 29 ФСБУ 5/2019.

Согласно п. 29 ФСБУ 5/2019 по запасам (материалам, незавершенному производству, покупным полуфабрикатам), используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), в качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

ЧСП готовой продукции (как и товаров) признается предполагаемая их цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов (п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Отпуск и списание материалов

Оценка запасов (материалов) по каждой группе (виду) при их выбытии (отпуске в производство и ином выбытии) производится по средней себестоимости.

В аналитическом учете в местах хранения, а также при списании, выбытии, отпуске в производство материалов применяются учетные цены, рассчитанные исходя из способа средней оценки фактической себестоимости материалов (среднескользящей оценки).

Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам, определенные расчетным путем, списываются в конце отчетного месяца пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство.

Готовая продукция

Компания ведет учет готовой продукции (ГП) в соответствии с требованиями федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» (без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» по фактической производственной себестоимости (с учетом отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости изделий).

По итогам отчетного периода проводится анализ отклонений, на основании которого принимается решение по обновлению учетных цен.

Для учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется позаказный метод учета затрат с использованием полуфабрикатного метода учета деталей собственного производства.

Создание резерва под обесценение запасов

Компания осуществляет проверку на обесценение всех запасов, в том числе полуфабрикатов, остатков незавершенного производства, по мере возникновения признаков обесценения запасов. При наличии обесценения на балансовом счете 14 на соответствующих субсчетах создается резерв под обесценение запасов (п.п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от направления использования запасов на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

2.3.6 Командировочные расходы

Размеры расходов, связанных с командировкой и выдачей подотчетных сумм, устанавливаются приказом по Компании в соответствии со статьей 166 ТК РФ, Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (ред. от 29.07.2015), а также на основании локальных нормативных актов Компании.

2.3.7 Оценка незавершенного производства (НЗП). Учет затрат на производство

Компания ведет учет незавершенного производства (далее НЗП) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка незавершенного производства (НЗП) в основном и вспомогательном производствах производится по фактической производственной себестоимости на балансовых счетах 20, 23.

Для учета затрат на производство применяется позаказный метод учета затрат с использованием полуфабрикатного метода учета деталей собственного производства.

Для сбора затрат по договорным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам открываются проекты.

Сбор затрат и формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) по государственным заказам осуществляется в соответствии с Приказом Минпромторга России № 334 от 08.02.2019 «Об утверждении Порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа».

Ежегодно по приказу руководителя Компании в подразделениях проводится инвентаризация НЗП и ежеквартально проводится проверка на его обесценение (п. 9 ФСБУ 5/2019).

2.3.8 Инвентаризация активов и обязательств

С 1 апреля 2025 года в целях проведения инвентаризации активов и обязательств Компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3.9 Оценочные резервы

В связи с необходимостью корректировки стоимости активов предприятия - дебиторской задолженности, финансовых вложений, материально-производственных запасов, в порядке оценочных значений в Компании создаются оценочные резервы:

Резервы по сомнительным долгам

Резерв создается в отношении сомнительной задолженности, возникшей по любым основаниям:

- по задолженности покупателей и заказчиков по оплате товаров (работ, услуг) (дебет балансовых счетов 62, 76);
- по авансам выданным (дебет балансовых счетов 60, 76);
- в части процентов по выданным займам;
- и прочей дебиторской задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других открытых источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается Компанией (по выданным Компанией займам, вкладам в уставный капитал и пр.) на величину разницы между учетной (первоначальной) стоимостью и текущей рыночной стоимостью или расчетной стоимостью таких финансовых вложений, в случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10 % от их учетной стоимости.

Резервы под обесценение запасов (материальных ценностей, полуфабрикатов, готовой продукции)

Превышение фактической себестоимости запасов (материалов, готовой продукции, товаров, товаров отгруженных, объектов незавершенного производства, полуфабрикатов) над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается Резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Компания создает Резерв под обесценение запасов на дату проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и по мере возникновения признаков обесценения запасов.

Резерв по корректировке дебиторской задолженности от продажи продукции (работ, услуг) по договорам ГОЗ (РКДЗ (ГОЗ)) в связи с изменением цены ГОЗ

В бухгалтерском в учете отражается создание Резерва по корректировке дебиторской задолженности от продажи продукции (работ, услуг) по договорам ГОЗ (РКДЗ (ГОЗ)) с соответствующим изменением выручки от продажи готовой продукции, услуг по

ее ремонту в связи с изменением цены ГОЗ (на сумму разницы между ориентировочной ценой и ожидаемой фиксированной).

2.3.10 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н и отражает информацию о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных инвестиций предприятия по первоначальной стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением.

К финансовым вложениям относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях без возможности досрочного расторжения, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Компанией осуществляется проверка финансовых вложений на наличие признаков обесценения и определения величины резерва под обесценение финансовых вложений. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10 % от их учетной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений по выданным займам создается по тем же правилам, что и резерв по сомнительным долгам. Аналитический учет ведется в разрезе субсчетов по каждому резерву.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по учетной (первоначальной) стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

2.3.11 Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

Расчеты по полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам осуществляются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, включаются в состав прочих расходов единовременно (п. 6 ПБУ 15/2008).

2.3.12 Оценочные обязательства

В Компании учитываются как оценочные обязательства следующие резервы:

- Резерв на оплату отпусков;
- Резерв на гарантийный ремонт изделий;
- Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет;
- и пр.

Учет резервов осуществляется на основании принятых Методик, являющихся неотъемлемой частью Учетной политики Компании.

2.3.13 Уставный капитал

Величина уставного капитала Компании соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах.

2.3.14 Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования ведется по мере возникновения обязательства третьей стороны о предоставлении данных средств на основании

заключенных договоров, официально полученных писем и уведомлений, принятых и публично объявленных решений.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. На дату ввода в эксплуатацию объекта ОС или НМА сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов будущих периодов. А затем по мере начисления амортизации относится на финансовые результаты организации.

Доходы, признанные в соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

2.3.15 Выручка от продажи продукции (работ, услуг)

Доходами от основного вида деятельности признается выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг производственного характера. Одним из условий признания выручки в бухгалтерском учете является момент перехода права собственности на отгруженную продукцию другому субъекту, согласно условиям заключенных договоров.

2.3.16 Налог на прибыль. Отложенные налоги

Согласно Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ред. от 20.11.2018) Компания отражает в отчете о финансовых результатах налог на прибыль как сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, включающего в себя изменение отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО). Текущий налог на прибыль по данным бухгалтерского учета равен сумме налога на прибыль, отраженной в декларации и исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ (п.п. 21, 22 ПБУ 18/02).

3 Пояснения по существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах за 1 полугодие 2025 года

3.1 Пояснение к балансу «Нематериальные активы» (строка 1110 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина нематериальных активов по сравнению с началом года увеличена на 265 466 тыс. руб.

Информация по нематериальным активам отражена в табличной части Пояснений в разделах: 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»; 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»; 1.4. «Вложения во внеоборотные нематериальные активы».

Сроки полезного использования подтверждены, признаков обесценения не выявлено, пересмотр ликвидационной стоимости по объектам не производился в виду несущественности.

Признаков обесценения по вложениям во внеоборотные нематериальные активы не выявлено.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

3.2 Пояснение к балансу «Основные средства» (строка 1150 баланса)

По состоянию 30.06.2025 величина основных средств по сравнению с началом года увеличена на 519 925 тыс. руб.

Информация по основным средствам отражена в табличной части Пояснений в разделах: 2.1 «Наличие и движение основных средств»; 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»; 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки,

дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»; 2.4. «Иное использование основных средств».

Сроки полезного использования подтверждены, признаков обесценения не выявлено, пересмотр ликвидационной стоимости по объектам не производился в виду несущественности.

Признаков обесценения по вложениям во внеоборотные активы по созданию объектов основных средств не выявлено.

Объекты основных средств, по которым балансовая стоимость достигла ликвидационную, отсутствуют.

Основные средства, на которые не начисляется амортизация

тыс. руб.

Наименование показателей	на 30.06.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость ОС	Остаточная стоимость ОС	Первоначальная стоимость ОС	Остаточная стоимость ОС	Первоначальная стоимость ОС	Остаточная стоимость ОС
Земельные участки	28 571	28 571	28 571	28 571	28 571	28 571

3.3 Пояснение к балансу «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170 баланса) и «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (строка 1240 баланса)

Информация по финансовым вложениям отражена в табличной части Пояснений в разделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

По состоянию на 30.06.2025 величина долгосрочных финансовых вложений по сравнению с началом года уменьшилась на 94 тыс. руб., за счет:

- увеличения суммы вкладов в уставный капитал дочерних организаций на 6 тыс. руб.;
- уменьшения суммы займов, выданных на сумму 100 тыс. руб.

По состоянию на 30.06.2025 величина краткосрочных финансовых вложений по сравнению с началом года уменьшилась на 370 619 тыс. руб., за счет изменения следующих статей:

- увеличения величины выданных займов на сумму 4 002 тыс. руб.;
- уменьшение прочих финансовых вложений на 374 621 тыс. руб.

Финансовые вложения, стоимость которых учитывается по текущей рыночной стоимости, отсутствуют.

Финансовые вложения по состоянию на 30.06.2025

тыс. руб.

Вид финансового вложения	Диапазон процентной ставки /доля участия (%)	Сумма задолженности / доли в УК	Проценты к получению / дивиденды	График погашения основного долга		Переоценка финансовых вложений*	Создан резерв
			2025 г.	2025 г.	2026-2027 гг.		
Другие организации	0,06-5,00	2	0	х	х	0	0
Дочерние организации	50,00 - 100,00	836	0	х	х	0	-20
Зависимые организации	25,00-49,50	56	0	х	х	0	-74
Займы	12,00-15,00	4 622	110	4 455	167	0	0
Простой вексель	12,00-13,49	53 340	1 984	29 100	24 240	0	0
Итого		58 856	2 094	33 555	24 407	0	-94

Всего с учетом резерва/переоценки	58 762
-----------------------------------	--------

* Переоценка в связи с изменением валютного курса депозитного вклада в иностранной валюте со сроком размещения менее 12 месяцев без возможности досрочного расторжения

3.4 Пояснение к балансу «Отложенные налоговые активы» (строка 1180 баланса)

См. пояснение 3.24 к ОФР «Налог на прибыль».

3.5 Пояснение к балансу «Итого внеоборотных активов» (строка 1100 баланса)

Внеоборотные активы на конец отчетного периода на 30.06.2025 года составили 9 016 462 тыс. руб. или 30,9 % от валюты баланса (на начало отчетного периода 8 274 856 тыс. руб. или 30,0 % от валюты баланса).

Увеличение внеоборотных активов на 30.06.2025 по сравнению с величиной на 31.12.2024 произошло на 741 606 тыс. руб. (на 8,2 %) в основном за счет изменения следующих статей баланса:

- увеличения вложений в нематериальные активы на сумму 87 008 тыс. руб., в том числе за счет увеличения вложений во внеоборотные активы на сумму 164 043 тыс. руб.;
- увеличения величины основных средств на 519 925 тыс. руб.;
- увеличения величины доходных вложений в материальные ценности на 50 025 тыс. руб.;
- уменьшения величины долгосрочных финансовых вложений на сумму 94 тыс. руб.;
- увеличения величины отложенных налоговых активов на 104 184 тыс. руб.;
- уменьшения прочих внеоборотных активов на 19 442 тыс. руб.

3.6 Пояснение к балансу «Запасы» (строка 1210 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина вложений в запасы по сравнению с величиной на 31.12.2024 увеличена на 117 596 тыс. руб., в основном за счет изменения следующих статей:

- увеличения незавершенного производства на 381 406 тыс. руб.;
- уменьшения материалов на 254 316 тыс. руб.;
- увеличения готовой продукции на 11 826 тыс. руб.;
- уменьшения товаров отгруженных на 21 320 тыс. руб.

Информация по запасам отражена в табличной части Пояснений в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов».

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 30.06.2025 года увеличился на 2 131 тыс. руб. в основном за счет увеличения резерва под обесценение остатков материалов. Восстановление резерва за отчетный период в основном было связано со списанием неликвидных запасов, в т.ч. полуфабрикатов собственного производства по которым ранее был создан резерв, а также в связи с возникновением потребности использования ранее обесцененных запасов в выпуске и реализации готовой продукции.

3.7 Пояснение к балансу «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина дебиторской задолженности по сравнению с величиной дебиторской задолженности на 31.12.2024 увеличена на 1 204 638 тыс. руб., в основном за счет изменения следующих статей:

- увеличения задолженности покупателей и заказчиков на 1 154 733 тыс. руб.;
- уменьшения задолженности по авансам, выданным на 162 943 тыс. руб.;
- увеличения задолженности прочих дебиторов на 214 413 тыс. руб.

Информация по дебиторской задолженности отражена в табличной части Пояснений в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Резерв по сомнительным долгам (РСД) по состоянию на 30.06.2025

тыс. руб.

№ п/п	Дебиторская задолженность	Год	Сальдо на начало года	Начислен РСД	Погашен РСД	Сальдо на конец года
1	Покупатели и заказчики	2024	166 526	883	33 181	134 228
		1 полугодие 2025	134 228	61 307	18 307	177 228
2	Авансы выданные	2024	97 131	25 262	19 147	103 246
		1 полугодие 2025	103 246	10 178	7 327	106 097
3	Прочие дебиторы	2024	245 356	5 523	528	250 351
		1 полугодие 2025	250 351	8	3	250 356
Итого		2024	509 013	31 668	52 856	487 825
		1 полугодие 2025	487 825	71 493	25 637	533 681

Резерв по корректировке дебиторской задолженности от продажи продукции (работ, услуг) по договорам ГОЗ (РКДЗ (ГОЗ)) по состоянию на 30.06.2025

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Период	Сальдо на начало	Начислен РКДЗ	Погашен РКДЗ	Сальдо на конец
Покупатели и заказчики	1 полугодие 2025	1 046 644	914 508	688 068	1 273 084
	2024	0	949 221	97 423	1 046 644

3.8 Пояснение к балансу «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты на 30.06.2025 составили 2 875 512 тыс. руб. Уменьшение показателя произошло на 57 180 тыс. руб. за счет следующих изменений:

- уменьшения денежных средств на расчетных счетах на сумму 452 224 тыс. руб.
- увеличения денежных средств на валютных счетах на 315 026 тыс. руб.;
- увеличения прочих денежных средств и денежных эквивалентов на 80 342 тыс. руб.;
- уменьшения денежных средств в кассе на 324 тыс. руб.

Показатель строки 1250 графа 4 баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» (2 875 512 тыс. руб.) соответствует показателю строки 4500 Отчета о движении денежных средств «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (2 875 512 тыс. руб.).

3.9 Пояснение к балансу «Итого оборотных активов» (строка 1200 баланса)

Оборотные активы на конец отчетного периода составили 20 187 360 тыс. руб. или 69,1 % от валюты баланса (на 31.12.2024 составляли 19 303 523 тыс. руб. или 70 % от валюты баланса).

Увеличение величины оборотных активов произошло на 883 837 тыс. руб. (на 4,6%) за счет изменения следующих статей баланса:

- увеличения величины запасов на 117 596 тыс. руб.;
- увеличения дебиторской задолженности на 1 204 638 тыс. руб.;
- уменьшения краткосрочных финансовых вложений на 370 619 тыс. руб.;
- уменьшения величины денежных средств и денежных эквивалентов на 57 180 тыс. руб.;

- увеличения величины налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 14 тыс. руб.;
- уменьшения величины прочих оборотных активов на 10 612 тыс. руб.

3.10 Пояснение к балансу «Уставный капитал» (строка 1310 баланса)

Изменений размера уставного капитала ПАО «ПНППК» в январе-июне 2025 года не было.

3.11 Пояснение к балансу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370 баланса)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 графа 4 баланса) в сумме 9 543 048 тыс. руб. включает в себя нераспределенную прибыль прошлых лет в сумме 8 526 811 тыс. руб. и нераспределенную прибыль (чистую прибыль) отчетного периода за 1 полугодие 2025 года в сумме 1 016 237 тыс. руб.

Величина чистой прибыли (нераспределенной прибыли) за 1 полугодие 2025 года в сумме 1 016 237 тыс. руб. (строка 2400 ОФР) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на сумму 694 947 тыс. руб. за счет:

- уменьшения прибыли до налогообложения на сумму 765 725 тыс. руб. (в том числе за счет уменьшения прибыли от продаж на 309 039 тыс. руб. и увеличения прочих расходов (за минусом доходов) на 329 903 тыс. руб.);
- увеличения суммы налога на прибыль на 70 788 тыс. руб.

3.12 Пояснение к балансу «Долгосрочные заемные обязательства» (строка 1410 баланса) и «Краткосрочные заемные обязательства» (строка 1510 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина долгосрочных обязательств по сравнению с началом года увеличилась на 811 098 тыс. руб. и составила 2 756 327 тыс. руб. (строка 1411 баланса).

По облигационным займам сумма задолженности на 30.06.2025 осталась на прежнем уровне и составила 245 597 тыс. руб. (строка 1413 баланса) с купонным доходом 13 % годовых и сроком погашения в 2029 году.

Краткосрочные заемные обязательства на 30.06.2025 по сравнению с началом года уменьшились на 1 181 417 тыс. руб. за счет:

- уменьшения суммы задолженности по кредитам банков на 1 090 821 тыс. руб.;
- уменьшения суммы задолженности по краткосрочным займам на 55 564 тыс. руб.;
- уменьшения суммы процентов к уплате по всем кредитам банков на 35 032 тыс. руб.

Сумма расходов, связанных с получением кредитов и займов, за период с 01.01.2025 по 30.06.2025 составила 386 тыс. руб., что на 251 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года – 135 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных заемных обязательств отражено в табличных Пояснениях 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Заемные обязательства по состоянию на 30.06.2025

тыс. руб.

Вид обязательства	Диапазон процентной ставки (%)	Сумма задолженности	Проценты, начисленные к погашению	Остаток неиспользованного лимита	График погашения процентов	График погашения основного долга	
					2025г.	01.07.2025 - 30.06.2026	01.07.2026 - 31.12.2030
Кредиты	7,95-24,80	3 102 822	5 500	1 593 767	5 500	346 495	2 756 327

Займы	3,00-20,00	126 667	8	0	8	126 667	0
Облигаци онный займ	13,00	245 597	2 457	0	2 457	0	245 597
Итого:		3 475 086	7 965	1 593 767	7 965	473 162	3 001 924

Обеспечения обязательств и платежей, выданные на 30.06.2025 года составили 507 302 тыс. руб., состоящие из:

- залоговой стоимости имущества в сумме 231 145 тыс. руб.;
- банковских гарантий и обеспечений по ним в сумме 246 157 тыс. руб.

По сравнению с началом 2025 года обеспечения обязательств и платежей, выданные уменьшились на 196 384 тыс. руб., в том числе за счет:

- уменьшения обеспечений по кредитным договорам и договорам займа (в виде стоимости залоговой имущества - основных средств (здания с земельными участками, сооружения и оборудование) на сумму 176 506 тыс. руб.;
- уменьшения банковских гарантий и обеспечений по ним на сумму 19 878 тыс. руб.

Наличие и движение обеспечений обязательств и платежей (полученных и выданных) отражены в табличных Пояснениях 8. «Обеспечения обязательств».

3.13 Пояснение к балансу «Отложенные налоговые обязательства» (строка 1420 баланса)

См. пояснение 3.24 к ОФР «Налог на прибыль».

3.14 Пояснение к балансу «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)» (строки 1451, 1552 баланса)

Обязательства по аренде (лизингу) за 1 полугодие 2025г. по сравнению с прошлым годом увеличились на 49 059 тыс. руб. и составила 312 515 тыс. руб. (краткосрочная задолженность 153 648 тыс. руб. и долгосрочная задолженность 158 867 тыс. руб.), в том числе:

- по договорам аренды нежилых помещений 20 684 тыс. руб.;
- по договорам лизинга на приобретение основных средств 291 831 тыс. руб.

Начисленные проценты за 1 полугодие 2025 года по всем договорам лизинга и аренды, по которым применяется ФСБУ 25/2018, в сумме 44 930 тыс. руб. погашены полностью в текущем отчетном периоде платежами согласно графика платежей.

Наличие и движение обязательств по аренде (лизингу) отражено в табличных Пояснениях 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.15 Пояснение к балансу «Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства» (строка 1440 и 1540 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина долгосрочных оценочных обязательств составляет 6 482 тыс. руб., в том числе:

- Резерв на гарантийный ремонт в сумме 6 482 тыс. руб.

По состоянию на 30.06.2025 величина краткосрочных оценочных обязательств по сравнению с началом года уменьшилась на 26 311 тыс. руб., в том числе:

- Резерв на оплату отпусков в сумме 423152 тыс. руб. (увеличение составило 41 694 тыс. руб.);
- Резерв на выслугу лет в сумме 68 752 тыс. руб. (уменьшение составило 69 634 тыс. руб.);
- Резерв на гарантийный ремонт в сумме 82 686 тыс. руб. (увеличение составило 1629 тыс. руб.).

Информация об условных активах и обязательствах отсутствует.

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в табличных Пояснениях 7. «Оценочные обязательства».

3.16 Пояснение к балансу «Доходы будущих периодов и целевое финансирование» (строки 1452, 1453, 1530, 1535 баланса)

См. раздел 4.5 «Государственная помощь».

3.17 Пояснение к балансу «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 1520 баланса)

По состоянию на 30.06.2025 величина кредиторской задолженности по сравнению с величиной на 31.12.2024 увеличена на 953 816 тыс. руб., в основном за счет изменения следующих статей:

- увеличения задолженности поставщикам и подрядчикам на 116 518 тыс. руб.;
- уменьшения задолженности перед персоналом организации на 12 813 тыс. руб.;
- увеличения задолженности перед государственными внебюджетными фондами на 16 417 тыс. руб.;
- увеличения задолженности по налогам и сборам на 86 342 тыс. руб.;
- увеличения авансов, полученных на 748 320 тыс. руб.;
- уменьшения задолженности прочим кредиторам на 968 тыс. руб.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в табличных Пояснениях 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.18 Пояснение к балансу «Валюта баланса» (строки 1600, 1700 баланса)

Валюта баланса на конец отчетного периода по отношению к началу отчетного периода увеличилась за счет статей, упомянутых выше, на 1 625 443 тыс. руб. (на 5,9 %) и составила 29 203 822 тыс. руб.

3.19 Пояснение к отчету о финансовых результатах (далее ОФР) «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)» (строка 2110 ОФР)

При раскрытии информации в отчетности Компания применяет положения п. 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Дополнительная информация по выручке в разрезе сегментов представлена в разделе 4.4 Пояснений «Информация по сегментам».

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности за 1 полугодие 2025 года

тыс. руб.

Вид деятельности	Период	Выручка	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Продажа готовой продукции	2025 (1 полугодие)	9 181 616	6 045 161	3 136 455
	2024 (1 полугодие)	8 429 989	5 192 085	3 237 904
Ремонт готовой продукции	2025 (1 полугодие)	141 601	43 741	97 860
	2024 (1 полугодие)	111 147	59 577	51 570

Услуги производственного характера и прочие	2025 (1 полугодие)	283 789	270 289	13 500
	2024 (1 полугодие)	322 719	242 007	80 712
ВСЕГО	2025 (1 полугодие)	9 607 006	6 359 191	3 247 815
	2024 (1 полугодие)	8 863 856	5 493 669	3 370 187

3.20 Пояснение к ОФР «Прибыль от продаж» (строка 2200 ОФР)

Прибыль от продаж за 1 полугодие 2025г. по Компании по сравнению с аналогичным периодом 2024 уменьшилась на 309 039 тыс. руб. и составила 2 066 542 тыс. руб. (за аналогичный период 2024 год прибыль от продаж составляла 2 375 581 тыс. руб.).

3.21 Пояснение к ОФР «Прочие доходы и расходы» (строки 2340, 2350 ОФР)

За 1 полугодие 2025 года убыток от прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) составил 360 810 тыс. руб. (за аналогичный период 2024г. убыток от прочих доходов и расходов составлял 30 907 тыс. руб.) в основном за счет данных, представленных в таблице Прочие доходы и расходы далее.

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	2025 год (1 полугодие)	2024 год (1 полугодие)
Прочие доходы всего,	192 437	168 173
в том числе:		
Прочие доходы в виде использования средств целевого финансирования и субсидий, признанные в текущем отчетном году*	163 882	98 566
Курсовые разницы (положительные)**	0	
Прочие доходы от выбытия активов (ОС, ТМЦ и т.д.) и сдачи имущества в аренду	0	19 775
Прочие доходы, связанные с восстановлением (созданием) Резервов всего, в том числе:***	50	48 452
Резервы по сомнительным долгам	0	6 361
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	0	42 091
Резервы под обесценение финансовых вложений	50	-
Штрафы за нарушение условий договоров	13 321	
Прочие доходы	15 184	1 380
Прочие расходы всего,	(553 247)	(199 080)
в том числе:		
Прочие расходы по НИР и ОКР, не давшие положительного результата, по прекращенным НИОКР	(179 771)	0
Прочие расходы, связанные с выбытием (списанием) активов (НМА)	0	0
Прочие расходы от выбытия активов (ОС, ТМЦ и т.д.) и сдачи имущества в аренду	(35 296)	
Прочие расходы по налогу на имущество, земельному, водному и транспортному налогам	(22 517)	(14 521)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде/лизингу	(44 930)	(32 817)

Статьи доходов и расходов	2025 год (1 полугодие)	2024 год (1 полугодие)
Списание деталей, ПККИ по изделиям, снятым с производства	(66 533)	(11 039)
Курсовые разницы (отрицательные)**	(20 842)	(9 528)
Прочие расходы, связанные с созданием Резервов всего, в том числе:***	(45 856)	0
Резервы по сомнительным долгам	(45 856)	0
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	0	0
Резервы под обесценение финансовых вложений	0	0
Прочие расходы социального характера (материальная помощь, возмещение ритуальных расходов, дополнительный отпуск, выплаты по приказам непроизводственного характера, спортивно-культурные мероприятия, медобслуживание работников)	(32 375)	(34 292)
Прочие расходы, связанные с содержанием ГДК «Восток», помещением ул. Г. Звезда 42а, КДЦ «Фотоника»	(42 235)	(37 346)
Благотворительная, спонсорская помощь , добровольное пожертвование	(4 897)	(15 355)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(11 321)	(17 886)
Прочие расходы	(61 809)	(26 296)

Примечание:

* Целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

** Величина курсовых разниц по состоянию на 30.06.2025 составила:

- по операциям в иностранной валюте 1 081 тыс. руб. (положительная) и 71 514 тыс. руб. (отрицательная);
- по операциям в условных единицах 49 590 тыс. руб. (положительная) и 0 тыс. руб. (отрицательная).

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

руб.

Иностранная валюта	Буквенный код	Курс на 30.06.2025	Курс на 30.06.2024
Юань	CNY	10,9433	11,5756
Евро	EUR	92,2785	92,4184
Фунт стерлингов	GBP	107,7608	108,4798
Доллар США	USD	78,4685	85,7480

Для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, ни законом, ни соглашением сторон иной курс не устанавливался.

*** Резервы по сомнительным долгам:

Прочие расходы, связанные с созданием Резерва, составили 45 856 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей:

При наличии обесценения создается Резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической себестоимости запасов (материалов, готовой продукции, товаров, товаров отгруженных, объектов незавершенного производства, полуфабрикатов) над их ЧСП считается обесценением запасов.

Резервы под обесценение финансовых вложений:

Прочие доходы, связанные с созданием Резерва, составили 50 тыс. руб.

3.22 Пояснение к ОФР «Прибыль до налогообложения» (строка 2300 ОФР)

Прибыль до налогообложения за 1 полугодие 2025г. уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом на 765 725 тыс. руб. (на 35,3 %) и составила 1 405 387 тыс. руб. (на 30.06.2024 прибыль составляла 2 171 112 тыс. руб.).

3.23 Пояснения к ОФР «Налог на прибыль» (строка 2410 ОФР), в т.ч. пояснение 3.5 к балансу (строка 1180 баланса) и пояснение 3.14 (строка 1420 баланса)

Текущий налог на прибыль составил 137 405 тыс. руб., что на 116 686 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2024 года и соответствует данным налоговой декларации за 1 полугодие 2025 года. Изменение обусловлено фактическими объемами реализации и понесенными расходами во 2 квартале 2025г.

Изменение ОНА и ОНО

тыс. руб.

№ п/п	Вид отложенного налогового актива/обязательства	Сальдо на 30.06.2025	Сальдо на 31.12.2024	Изменение за 1 полугодие 2025 (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
1	ОНА по убыткам от реализации амортизируемого имущества	1 666	1 686	(20)
2	ОНА по резерву на оплату отпусков	102 945	93 586	9 359
3	ОНА по резерву на гарантийный ремонт	22 292	20 264	2 028
4	ОНА по субсидиям, полученным из бюджета	23 941	27 090	(3 149)
5	ОНА по резерву на выслугу лет	1 490	0	1 490
6	ОНА по резерву под обесценение запасов	44 993	44 460	533
7	ОНА по резерву под обесценение финансовых вложений	923	936	(13)
8	ОНА по резерву по сомнительным долгам	28 161	58 666	(30 505)
9	ОНА по курсовым разницам, возникшим при переоценке дебиторской/кредиторской задолженности и финансовых вложений в иностранной валюте на отчетную дату	-	3 651	(3 651)
10	ОНА по резерву по корректировке дебиторской задолженности от продажи продукции (работ, услуг) по договорам ГОЗ (РКДЗ (ГОЗ)) в связи с изменением цены ГОЗ	527 551	399 439	128 112
Итого ОНА		753 962	649 778	104 184
11	ОНО по амортизируемому имуществу	158 331	146 908	(11 423)
12	ОНО по разнице в оценке остатков незавершенного производства по данным бухгалтерского и налогового учета	113 368	131 664	18 296
13	ОНО по разнице в оценке остатков готовой продукции по данным бухгалтерского и налогового учета	9 915	13 063	3 148
14	ОНО по НИОКР, давшим положительный результат	85 899	96 673	10 774
15	ОНО по арендным (лизинговым) платежам, амортизации ППА, процентам по арендным обязательствам	27 921	10 743	(17 178)
16	ОНО по курсовым разницам, возникшим при переоценке дебиторской/кредиторской задолженности и финансовых вложений в иностранной валюте на отчетную дату	6 378	-	(6 378)
Итого ОНО		401 812	399 051	(2 761)

№ п/п	Вид отложенного налогового актива/обязательства	Сальдо на 30.06.2025	Сальдо на 31.12.2024	Изменение за 1 полугодие 2025 (гр.3-гр.4)
	Отложенный налог на прибыль	340 964	250 727	101 423

Расшифровка отложенного налога на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Статьи отложенного налога на прибыль	Январь - июнь 2025г.	Январь - июнь 2024г.	Изменение за аналогичные периоды 2024-2025гг. (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
1	ОНП по убыткам от реализации амортизируемого имущества	(20)	(16)	(4)
2	ОНП по разнице в оценке остатков незавершенного производства по данным бухгалтерского и налогового учета	18 296	9 370	8 926
3	ОНП по разнице в оценке остатков готовой продукции по данным бухгалтерского и налогового учета	3 148	(1 443)	4 591
4	ОНП по амортизируемому имуществу	(11 423)	(10 359)	(1 064)
5	ОНП по резерву на оплату отпусков	9 359	5 367	3 992
6	ОНП по резерву на гарантийный ремонт	2 028	13 608	(11 580)
7	ОНП по субсидиям, полученным из бюджета	(3 149)	(1 759)	(1 390)
8	ОНП по НИОКР, давшим положительный результат	10 774	6 362	4 412
9	ОНП по резерву под обесценение запасов	533	18 239	(17 706)
10	ОНП по резерву под обесценение финансовых	(13)	-	(13)
11	ОНП по резерву по сомнительным долгам	(30 505)	(4 413)	(26 092)
12	ОНП по обязательствам по аренде	-	(6 236)	6 236
13	ОНП по курсовым разницам, возникшим при переоценке дебиторской/кредиторской задолженности и финансовых вложений в иностранной валюте на отчетную дату	(10 029)	1 526	(8 503)
14	ОНО по выплате вознаграждения за выслугу лет	-	(1 535)	1 535
15	ОНП по резерву на выслугу лет	1 490	-	1 490
16	ОНА по резерву по корректировке дебиторской задолженности от продажи продукции (работ, услуг) по договорам ГОЗ (РКДЗ (ГОЗ)) в связи с изменением цены ГОЗ	128 112	-	128 112
17	ОНО по арендным (лизинговым) платежам, амортизации ППА, процентам по арендным обязательствам	(17 178)	-	(17 178)
	Итого:	101 423	25 659	75 764

Величина постоянных налоговых расходов (ПНР) и доходов (ПНД) за 1 полугодие 2025 года составила 47 669 тыс. руб. и 9 876 тыс. руб. соответственно. В общем итоге ПНР (ПНД) составили 37 793 тыс. руб. (за 2024 год – 45 081 тыс. руб., за 1 полугодие – 25 706 тыс. руб.).

3.24 Пояснения к ОФР «Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного периода)» (строка 2400 ОФР)

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного периода, оставшаяся в

распоряжении Компании, за 1 полугодие 2025 года составила 1 016 237 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2024 года уменьшилась на 694 947 тыс. руб. (за 2024 год чистая прибыль составила 2 052 281 тыс. руб.).

4 Прочие пояснения

4.1 Информация по прекращаемой деятельности

Компания не планирует прекращать деятельность. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

4.2 Связанные стороны.

Список связанных сторон раскрыт с учетом ограничений, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102

Операции со связанными сторонами.

Список связанных сторон и операций с ними не раскрывается согласно Постановления Правительства № 1102 от 04.07.2023 и п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о сделках связанных сторон сгруппирована без конкретизации наименования юридического лица согласно Постановления Правительства № 1102 от 04.07.2023 и п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Определены основные группы связанных сторон: дочерние организации, зависимые организации, акционеры - юридические лица, основной управленческий персонал и сделки с ними.

Сведения о связанных сторонах Операции со связанными сторонами - юридическими лицами в 1 полугодии 2025 года

тыс. руб.

Дебиторская задолженность за отгруженную продукцию (работы, услуги), отгруженные материальные ценности и основные средства, за оказанные услуги (строка 1231 Баланса)					
Организация (дебитор)	Год	Сальдо на начало года	Отгружено продукции (работ, услуг)	Оплачено за продукцию (работы, услуги), списана задолженность	Сальдо на конец года
Акционеры - юридические лица	2025	433 926	1 984 593	1 849 356	569 163
	2024	253 179	3 279 034	3 098 287	433 926
Дочерние организации	2025	3 044	5 572	5 780	2 836
	2024	956	12 764	10 674	3 044
Зависимые организации	2025	133 010	3 931	5 694	131 247
	2024	132 337	7 123	6 450	133 010
Дебиторская задолженность по авансам выданным (строка 1233 Баланса)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Акционеры - юридические лица	2025	6 599	39 942	46 029	512
	2024	26 569	75 284	95 254	6 599
Дочерние организации	2025	2 430	96 163	97 382	1 211

	2024	3 707	171 204	172 481	2 430
Зависимые организации	2025	85 161	58 040	57 850	85 351
	2024	104 784	92 734	112 357	85 161
Дебиторская задолженность по прочим дебиторам (строка 1234 Баланса)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Зависимые организации	2025	0	8	0	8
	2024	105	1 110	1 215	0
Дебиторская задолженность по выданным авансам на строительство (приобретение основных средств, выполнение услуг капитального характера) (строки 1191)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Дочерние организации	2025	-	506	506	0
	2024	1020	2122	3142	0
Зависимые организации	2025	7 964	25 051	24 703	8 312
	2024	39 765	56 099	87 900	7 964
Дебиторская задолженность по выданным займам (краткосрочным) (строка 1241 Баланса)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Зависимые организации	2025	-	-	-	-
	2024	6 035	4 000	10 035	-
Кредиторская задолженность за полученные материальные ценности и услуги (строка 1521 Баланса)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Акционеры - юридические лица	2025	31 241	69 838	46 093	54 986
	2024	15 328	111 166	92 253	31 241
Дочерние организации	2025	13 999	94 575	97 343	11 231
	2024	8 742	176506	171249	13999
Зависимые организации	2025	39 186	60 840	60 938	39 088
	2024	18 236	112327	91377	39186
Кредиторская задолженность перед подрядчиками по строительству (приобретению объектов основных средств, услуг капитального характера) (строка 1521 Баланса)					
Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Выдано авансов	Получены ТМЦ(услуги)	Сальдо на конец года
Дочерние организации	2025	4 252	711	545	4 418
	2024	-	8114	3862	4252
Зависимые организации	2025	13 352	14 366	24 414	3 304
	2024	8 643	112 680	107 971	13 352
Кредиторская задолженность авансы полученные (строка 1525 Баланса)					

Организация (кредитор)	Год	Сальдо на начало года	Получено авансов	Отгружено продукции (работ, услуг)	Сальдо на конец года
Акционеры - юридические лица	2025	1 655 989	432 345	1 273 133	815 201
	2024	2 595 445	1 813 142	2 752 598	1 655 989

Выплаты основному управленческому персоналу

(Генеральный директор, члены Совета директоров, корпоративный секретарь)

тыс. руб.

Виды вознаграждений (краткосрочные) за период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год)	Оплата труда	Дивиденды	Вознаграждение Совета директоров	Итого начислено: (2+3+4)	Компенсация расходов	Всего доходов (5+6)	Страховые взносы	НДФЛ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2025 (1 полугодие)	24 172,1	-	9 239,9	33 412	1 151,0	34 563,0	5 714,7	4 656,3
2024	77 732,6	-	12 717,1	90 449,7	304	90 753,7	20 583,4	12 665,2

Долгосрочные вознаграждения для выплаты основному управленческому персоналу Компании трудовыми договорами и локальными актами не предусмотрены.

4.3 Сведения об инвестициях в дочерние, зависимые и другие организации

В 1 полугодии 2025 года сумма вкладов в уставный капитал дочерних, зависимых и других организаций на конец отчетного периода составила 800 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода величина вкладов увеличилась на 6 тыс. руб.

Компания распределила долю в размере 50% в уставном капитале дочернего предприятия и определила долю участника общества – ПАО «ПНППК» после распределения в размере 100% номинальной стоимостью 12 500 руб. (выписка из ЕГРЮЛ от 31.01.2025).

Сведения о дочернем предприятии раскрыты с учетом ограничений, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102

Инвестиции ПАО «ПНППК» в дочерние, зависимые и другие организации

тыс. руб.

Инвестиции	Балансовая стоимость инвестиций на 30.06.2025	Балансовая стоимость инвестиций на 31.12.2024
Дочерние организации	836	745
Зависимые организации	56	141
Другие организации	2	2
ВСЕГО инвестиций (строка 1171 баланса):	894	888
Создан Резерв под обесценение финансовых вложений	94	94
Всего инвестиций за минусом созданного Резерва под обесценение финансовых вложений	800	794

4.4 Информация по сегментам (в т.ч. пояснение 3.20 к ОФР «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (строка 2110 ОФР))

Информация по сегментам сгруппирована без конкретизации наименования сегмента, активов и обязательств согласно Постановления Правительства № 1102 от 04.07.2023 и п. 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Выручка по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) в разрезе сегментов за 1 полугодие 2025 года

тыс. руб.

Сегменты	Период	Выручка	Себестоимость	Управленческие расходы	Коммерческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж	Остатки готовой продукции и на 30.06.2025/31.12.2024
Сегмент 1	2025 (1 полугодие)	3 679 995	2 400 187	320 296	5 259	954 253	108 059 / 23 303
	2024 (1 полугодие)	2 802 991	1 920 397	247 305	4 600	630 690	
Сегмент 2	2025 (1 полугодие)	4 742 340	3 210 694	592 422	9 696	929 527	38 099 / 117 668
	2024 (1 полугодие)	4 860 824	2 828 100	491 812	9 113	1 531 799	
Сегмент 3	2025 (1 полугодие)	1 183 198	748 311	198 019	55 581	182 762	13 274 / 6 635
	2024 (1 полугодие)	1 200 040	745 172	198 191	43 585	213 092	
ИТОГО:	2025 (1 полугодие)	9 607 006	6359 191	1110 737	70 536	2066 542	159432 / 147 606
	2024 (1 полугодие)	8 863 856	5493 669	937 308	57 298	2375 581	

Выручка по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) в разрезе географических сегментов за 1 полугодие 2025 года

тыс. руб.

Сегменты	Период	Выручка	Доля выручки, %
Россия	2025 (1 полугодие)	9 388 691	97,7
	2024 (1 полугодие)	8 815 288	99,5
Экспорт всего, в том числе:	2025 (1 полугодие)	218 315	2,3
	2024 (1 полугодие)	48 568	0,5
Страны Дальнего Зарубежья	2025 (1 полугодие)	-	-
	2024 (1 полугодие)	3 926	0,0
Страны Ближнего Зарубежья	2025 (1 полугодие)	218 315	2,3
	2024 (1 полугодие)	44 642	0,5
ИТОГО:	2025 (1 полугодие)	9 607 006	100
	2024 (1 полугодие)	8 863 856	100

4.5 Государственная помощь (в т.ч. пояснение 3.16 к балансу «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства в виде доходов будущих периодов и целевого финансирования» (строки 1431, 1432, 1531, 1532 баланса)

Информация об использовании средств целевого бюджетного финансирования в I полугодии 2025 года раскрыта с учетом ограничений, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023г. №1102

4.6 Охрана окружающей среды

Одна из ценностей Компании — Ответственность. Сотрудники компании осознают ответственность за любые свои действия перед коллегами, партнерами, клиентами, страной и природой. ПАО «ПНППК» является инновационной технологической площадкой, находящейся в центре г. Перми. Компания берёт на себя обязательства по обеспечению сохранения благоприятной окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов, и считает это безусловным приоритетом своей деятельности.

Успешно проведён первый наблюдательный аудит на соответствие требованиям по СМК (ISO 9001:2015), СЭМ (ISO 14001:2015) и СУОТ (ISO 45001:2019) интегрированной системы менеджмента Компании в Национальном совете по аккредитации органов по сертификации (NABCB), органом по сертификации ООО «Интерсертифика».

В 2025 году Компания продолжает решать поставленную перед собой экологическую цель: формирование устойчивой культуры раздельного накопления и передачи на утилизацию отходов для их вторичной переработки.

4.7 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

За период с 01.07.2025 и до даты подписания бухгалтерской отчетности за I полугодие 2025 года Компания увеличила объем привлеченных заемных средств на общую сумму 75 325 тыс. руб.

Руководство Компании считает, что вышеуказанное событие после отчетной даты является не корректирующим событием.

Иных событий после отчетной даты нет.

4.8 Риски хозяйственной деятельности Компании

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Управление рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Управление рисками - один из важнейших элементов оперативного, стратегического управления и внутреннего контроля в организации. Система управления рисками регламентирована Политикой ПАО «ПНППК» по управлению рисками и внутреннему контролю, утверждено Советом Директоров и введено в действие Приказом № 34 от 11.11.2022 Политика определяет задачи, элементы системы управления рисками в Компании, а также методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью введенной системы.

К основным методам управления рисками относятся:

- принятие и учет риска (пассивный мониторинг без активного воздействия на риск);
- разделение риска с другими сторонами (например, партнерами);
- устранение риска (например, выход из проекта, отказ от заключения или расторжение ранее заключенного договора);
- финансирование риска (страхование, направление дополнительных ресурсов на проект, понижение уровня риска до приемлемого);
- диверсификация рисков (координация сроков реализации проектов, позволяющая сократить общий уровень возникающих рисков).

Основными факторами, влияющими на выбор методов управления рисками, являются:

- готовность организации идти на риск;
- сохранение баланса между издержками и выгодами, связанными с тем или иным методом контроля за рисками.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности предприятия в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Компании отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночные риски

Деятельность организации подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные риски — это риски, при которых у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на продукцию и прочие ценовые риски).

Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Управление кредитным риском

Кредитные риски связаны с неблагоприятными для Компании финансовыми последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) контрагентами своих обязательств.

В качестве основных подходов к управлению рисками Компания применяет резервирование.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией.

Компания регулярно осуществляет мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Риск изменения процентной ставки (Процентные риски)

Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ.

За пользование кредитами Компания уплачивает кредиторам проценты в основном в размере ключевой ставки, увеличенной на определенный процент банка, за некоторым исключением, когда устанавливается фиксированная ставка по кредиту. При изменении ключевой ставки процентная ставка по кредиту изменяется соответственно на величину изменения ключевой ставки.

За 1 полугодие ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 21% до 20%.

Руководство Компании считает, что риск изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств существует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Компания осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвержена воздействию валютного риска. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте или в условных единицах).

В изготавливаемой Компанией продукции имеется доля импортных покупных комплектующих, которая постоянно снижается в связи с постепенной заменой импортной элементной базы на отечественную, поэтому зависимость финансового состояния Компании от потерь, связанных с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю, уменьшается.

В 1 полугодии 2025 г. сальдо курсовых разниц было отрицательным и составило 20 843 тыс. руб.

Влияние инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально.

Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности Компании. Основным риском Компании, связанным с инфляцией, является повышение себестоимости в части материальных и топливных ресурсов. При росте инфляции Компания планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании.

Отрасль производства продукции Компании является динамично и стабильно развивающейся. Общегосударственная тенденция, направленная на импортозамещение товаров, работ, услуг внутри страны, будет способствовать благоприятному развитию рынка производства и продажи продукции.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у организации возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у организации ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Страновые и региональные риски

В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек, что может привести к усилению зависимости от государственной поддержки.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

Руководство Компании не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на оценочную стоимость и группировку активов и обязательств, представленных в бухгалтерской отчетности организации, и намерено продолжать деятельность организации не менее 12 месяцев.

Генеральный директор

А.Г. Андреев

И.о. главного бухгалтера

А.В. Ботова

**Пояснения (табличные) к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО ПНППК за 1 полугодие 2025 года
(тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обеспечения		выбыло		численно амортизации	убыток от обеспечения	Изменения, проведенные в межотчетный период*		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обеспечения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обеспечения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 1 полугодие 2025 г.	1 070 960	(235 127)	5 903	(42 471)	42 471	(82 938)			1 034 392	(275 594)	
	5110	за 2024 г.	835 694	(105 366)	291 313	(56 047)	14 462	(144 223)			1 070 960	(235 127)	
в том числе: исключительное право на изобретение, полезную модель	5101	за 1 полугодие 2025 г.	94 907	(10 616)	324	()	()	(2 614)			95 231	(13 230)	
	5111	за 2024 г.	93 314	(5 548)	1 593	()	()	(5 068)			94 907	(10 616)	
секреты производства (ноу-хау)	5103	за 1 полугодие 2025 г.	266 503	(109 519)	()	(34 301)	34 301	(13 538)			232 202	(88 756)	
	5113	за 2024 г.	315 305	(85 853)	6 466	(55 268)	13 817	(37 483)			266 503	(109 519)	
авторские права на программы для ЭВМ, аудиовизуальные произведения	5104	за 1 полугодие 2025 г.	67 224	(19 430)	()	(8 170)	8 170	(3 484)			59 054	(14 744)	
	5114	за 2024 г.	54 811	(13 475)	12 413	()	()	(5 955)			67 224	(19 430)	
права на аудиовизуальные произведения	5105	за 1 полугодие 2025 г.	()	()	()	()	()	()			()	()	
	5115	за 2024 г.	490	(490)	()	(490)	490	()			()	()	
завершенный ОКР	5106	за 1 полугодие 2025 г.	582 103	(86 004)	()	()	()	(56 771)			582 103	(142 775)	
	5116	за 2024 г.	371 774	()	210 329	()	()	(86 004)			582 103	(86 004)	
исключительные права на ПО	5107	за 1 полугодие 2025 г.	60 223	(9 558)	5 579	()	()	(6 531)			65 802	(16 089)	
	5117	за 2024 г.	()	()	60 512	(289)	155	(9 713)			60 223	(9 558)	

*Изменения, проведенные в межотчетный период отражены в письменной части Пояснений к балансу

** строка 5106 - в связи с переоценкой НИОКР, завершенных с положительным результатом в НИМА, в 2024 году в качестве первоначальной стоимости НИМА, принимается балансовая стоимость НИОКР, завершенных с положительным результатом на конец 2023 года

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией*

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Всего	5120	956 073	990 049	443 260
в том числе:				
исключительное право на изобретение, полезную модель	5121	84 214	83 889	82 555
исключительное право на изобретение на товарный знак	5122	()	()	259
исключительные права на ПО	5123	57 554	57 554	45 141
секреты производства (ноу-хау)	5124	232 202	266 503	315 305
завершенные ОКР ¹⁾	5125	582 103	582 103	()

*в т.ч. созданных самой организацией за счёт средств субсидий, грантов

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	14 526	56 997	42 061
в том числе				
исключительное право на изобретение, полезную модель	5131			5
исключительное право у владельца на товарный знак	5132			58
секреты производства (ноу-хау)	5133		34 301	34 301
авторские права на программы для ЭВМ	5134		8 170	7 207
исключительное право на аудиовизуальные произведения	5135			490
завершенные ОКР	5136	14 526	14 526	

1.4. Вложения во внеоборотные нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				Изменения, проведенные в межотчетный период*	На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	списано в текущем периоде, учитывается на забалансовом учете		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 1 полугодие 2025 г.	1 254 126	338 961	(179 771)	(509)	()	1 412 807	
	5170	за 2024 г.	989 397	620 440	(129 022)	(226 689)	()	1 254 126	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов-всего	5160	за 1 полугодие 2025 г.	379	11 340	(16)	(5 904)	(58)	5 741	
	5170	за 2024 г.	56 070	230 820	(16)	(286 055)	(440)	379	
в том числе:	5160	за 1 полугодие 2025 г.	379	544	(16)	(325)	(58)	524	
	5170	за 2024 г.	1 093	961	(16)	(1 593)	(66)	379	
патенты	5160	за 1 полугодие 2025 г.			()	()	()		
	5170	за 2024 г.	13	12 409	()	(12 413)	(9)		
товарный знак	5160	за 1 полугодие 2025 г.			()	()	()		
	5170	за 2024 г.			()	()	()		
ноу-хау	5160	за 1 полугодие 2025 г.			()	()	()		
	5170	за 2024 г.		6 831	()	(6 466)	(365)		
завершенные ОКР	5160	за 1 полугодие 2025 г.			()	()	()		
	5170	за 2024 г.		210 330	()	(210 330)	()		
неисключительные права на ПО	5160	за 1 полугодие 2025 г.		10 796	()	(5 579)	()	5 217	
	5170	за 2024 г.	54 964	289	()	(55 253)	()		

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			Изменения, проведенные в межотчетный период*		На конец периода (с учётом изменений, проведенных в межотчетный период)		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за I полугодие 2025 г.	8 815 848	(4 779 777)	737 148	(2 535 063)	2 430 956	(514 312)			7 017 933	(2 863 133)
	5210	за 2024 г.	6 885 504	(4 009 518)	2 036 420	(106 076)	84 619	(854 878)			8 815 848	(4 779 777)
в том числе: Здания	5201	за I полугодие 2025 г.	826 200	(214 108)	29 385	(38 430)	6 939	(9 790)			817 155	(216 959)
	5211	за 2024 г.	771 707	(196 903)	58 258	(3 745)	1 131	(18 336)			826 200	(214 108)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за I полугодие 2025 г.	142 171	(92 512)	17 630	(13 587)	13 587	(2 305)			146 214	(81 230)
	5212	за 2024 г.	120 059	(90 936)	26 249	(4 137)	1 923	(3 499)			142 171	(92 512)
Машины и оборудование	5203	за I полугодие 2025 г.	5 824 063	(3 572 580)	385 853	(2 175 947)	2 137 890	(274 174)			4 033 969	(1 708 864)
	5213	за 2024 г.	4 672 430	(3 156 585)	1 208 971	(57 338)	52 715	(468 710)			5 824 063	(3 572 580)
Транспортные средства	5204	за I полугодие 2025 г.	75 565	(45 017)		(2 096)	2 096	(2 726)			73 469	(45 647)
	5214	за 2024 г.	47 680	(40 523)	28 038	(153)	153	(4 647)			75 565	(45 017)
Производственный и хозяйственный инвентарь, инструмент	5205	за I полугодие 2025 г.	1 050 750	(543 152)	72 927	(299 030)	269 317	(93 760)			824 647	(367 595)
	5215	за 2024 г.	812 946	(396 851)	240 640	(2 836)	2 020	(148 321)			1 050 750	(543 152)
Многолетние насаждения	5206	за I полугодие 2025 г.	4 340	(1 049)		()		(75)			4 340	(1 124)
	5216	за 2024 г.	4 340	(901)		()		(148)			4 340	(1 049)
Земельные участки и объекты природопользования	5207	за I полугодие 2025 г.	28 571	()		()		()			28 571	()
	5217	за 2024 г.	28 571	()		()		()			28 571	()
Право пользования активом, в т.ч.:	5208	за I полугодие 2025 г.	652 854	(281 826)	220 049	()		(117 928)			872 903	(399 754)
	5218	за 2024 г.	421 681	(121 152)	260 418	(29 245)	26 454	(187 128)			652 854	(281 826)
- здания (Аренда)		за I полугодие 2025 г.	16 530	(137)	4 991	()		(827)			21 521	(964)
		за 2024 г.	7 784	(3 524)	16 530	(7 784)	4 993	(1 606)			16 530	(137)
- машины и оборудование (Лизинг)		за I полугодие 2025 г.	593 898	(255 220)	215 058	()		(109 422)			808 956	(364 642)
		за 2024 г.	376 907	(106 339)	238 452	(21 461)	21 461	(170 342)			593 898	(255 220)
- транспортные средства (Лизинг)		за I полугодие 2025 г.	32 192	(20 666)		()		(5 745)			32 192	(26 411)
		за 2024 г.	32 192	(9 173)		()		(11 493)			32 192	(20 666)
- инвентарь (Лизинг)		за I полугодие 2025 г.	10 234	(5 803)		()		(1 934)			10 234	(7 737)
		за 2024 г.	4 798	(2 116)	5 436	()		(3 687)			10 234	(5 803)
Общественный фонд		за I полугодие 2025 г.	199 149	(23 082)	11 304	(5 251)	385	(12 718)			205 222	(35 415)
		за 2024 г.		()	207 771	(8 622)	223	(23 305)			199 149	(23 082)
Другие виды основных средств	5209	за I полугодие 2025 г.	12 185	(6 451)		(742)	742	(836)			11 443	(6 545)
	5219	за 2024 г.	6 090	(5 667)	6 095	()		(784)			12 185	(6 451)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за I полугодие 2025 г.	363 315	(53 177)	66 926	(3 385)		(13 516)			426 856	(66 693)
	5230	за 2024 г.	134 634	(46 801)	228 681	()		(6 376)			363 315	(53 177)
в том числе: Здания (встрочные помещения)	5221	за I полугодие 2025 г.	349 914	(48 594)	43 517	()		(12 892)			393 431	(61 486)
	5231	за 2024 г.	130 271	(42 438)	219 643	()		(6 156)			349 914	(48 594)
сооружения и передаточные механизмы	5222	за I полугодие 2025 г.	10 016	(1 198)		()		(448)			10 016	(1 646)
	5232	за 2024 г.	978	(978)	9 038	()		(220)			10 016	(1 198)
другие виды основных средств	5223	за I полугодие 2025 г.	3 385	(3 385)	23 409	(3 385)		(176)			23 409	(3 561)
	5233	за 2024 г.	3 385	(3 385)		()		(0)			3 385	(3 385)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за I полугодие 2025 г.	346 292	1 154 470	(9 088)	(744 185)	747 489
	5250	за 2024 г.	482 053	2 126 221	(25 578)	(2 236 404)	346 292
<i>в том числе</i>	5242	за I полугодие 2025 г.	79 482	8 097	()	()	87 579
<i>строительство</i>	5252	за 2024 г.	205 609	106 206	()	(232 333)	79 482
<i>реконструкции</i>	5243	за I полугодие 2025 г.	29 418	63 018	()	(41 312)	51 124
	5253	за 2024 г.	20 916	66 883	(7 764)	(50 617)	29 418
<i>модернизация и затраты на плановый капитальный ремонт</i>	5244	за I полугодие 2025 г.	25 854	26 885	(289)	(24 677)	27 773
	5254	за 2024 г.	29 707	53 859	(17 220)	(40 492)	25 854
<i>приобретение отдельных объектов основных средств, требующих и не требующих монтажа</i>	5245	за I полугодие 2025 г.	199 774	836 420	(8 799)	(458 146)	569 249
	5255	за 2024 г.	175 154	1 677 721	(557)	(1 652 544)	199 774
<i>приобретение права пользования активом (ППА)</i>	5246	за I полугодие 2025 г.	11 764	220 050	()	(220 050)	11 764
	5256	за 2024 г.	50 667	221 552	(37)	(260 418)	11 764

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	на 30 июня 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	65 991	90 076
<i>в том числе:</i>			
Здания и сооружения	5261	52 101	57 990
машины, оборудование	5262	11 932	30 369
производственный и хозяйственный инвентарь	5264	1 958	1 717

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г. (первоначальная стоимость)	На 31 декабря 2024 г. (первоначальная стоимость)	На 31 декабря 2023 г. (первоначальная стоимость)*
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	927 860	477 425	230 863
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	872 904	652 854	421 681
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	59 495	112 680	125 292
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283			
Основные средства, переведенные на консервацию	5284	12 165	12 165	12 165
Иное использование основных средств (залог и др.)	5285	270 647	528 043	319 068

*Изменения, проведенные в межотчетный период отражены в письменной части Пояснений к балансу

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 1 полугодие 2025 г.	1 155	(94)	6	(100)				1 061	(94)
	5311	за 2024 г.	119	(34)	1 305	(269)				1 155	(94)
в том числе											
инвестиции в дочерние, зависимые и другие организации	5302	за 1 полугодие 2025 г.	888	94	6					894	(94)
займы выданные	5304		267	()		(100)				167	()
инвестиции в дочерние, зависимые и другие организации	5312	за 2024 г.	119	(34)	778	(9)				888	(94)
займы выданные	5314				527	(260)				267	()
Краткосрочные - всего	5305	за 1 полугодие 2025 г.	428 464	(50)	28 575	(329 357)	69 887			57 795	(0)
	5315	за 2024 г.	362 046	(435)	752 410	(685 557)	435			428 464	(50)
в том числе											
депозитный договор и простой вексель	5306	за 1 полугодие 2025 г.	427 961	()	24 240	(329 024)	69 837			53 340	()
займы выданные	5308			503	(50)	4 335	(333)	50		4 455	()
депозитный договор и простой вексель	5316	за 2024 г.	354 411	()	746 413	(672 863)				427 961	()
займы выданные	5318			7 635	(435)	5 997	(12 694)	435		503	(50)
Финансовых вложений - итог	5300	за 1 полугодие 2025 г.	429 619	(144)	28 581	(329 457)	69 887			58 856	(94)
	5310	за 2024 г.	362 165	(469)	753 715	(685 826)	435			429 619	(144)

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 1 полугодие 2025 г.	10 205 508	(177 842)	7 139 642	(7 019 915)	7 360	(9 603)	х	10 325 235	(180 085)
	5420	за 2024 г.	8 319 196	(50 103)	14 500 680	(12 614 368)	42 091	(169 830)	х	10 205 508	(177 842)
материалы	5401	за 1 полугодие 2025 г.	4 443 446	(68 526)	3 109 813	(98 015)		(9 547)	(3 256 567)	4 198 677	(78 073)
материалы	5421	за 2024 г.	4 137 439	(20 908)	7 029 839	(292 674)	12 896	(60 514)	(6 431 158)	4 443 446	(68 526)
НЗП (в т.ч. полуфабрикаты собственного производства)	5402	за 1 полугодие 2025 г.	5 541 886	(109 231)	4 012 492	(942 406)	7 360	(0)	(2 696 040)	5 915 932	(101 871)
НЗП (в т.ч. полуфабрикаты собственного производства)	5422	за 2024 г.	4 127 625	(22 458)	7 439 397	(2 537 723)	22 458	(109 231)	(3 487 413)	5 541 886	(109 231)
готовая продукция	5403	за 1 полугодие 2025 г.	146 839	(85)	0	(5 898 959)	0	(56)	5 911 030	158 910	(141)
готовая продукция	5423	за 2024 г.	39 824	(6 737)	0	(9 683 995)	6 737	(85)	9 791 010	146 839	(85)
товары отгруженные	5404	за 1 полугодие 2025 г.	72 485	(0)	0	(62 897)	0	(0)	41 577	51 165	(0)
товары отгруженные	5424	за 2024 г.	13 575	(0)	0	(68 651)	0	(0)	127 561	72 485	(0)
товары	5406	за 1 полугодие 2025 г.	852	(0)	17 337	(17 638)	0	(0)	(0)	551	(0)
товары	5426	за 2024 г.	733	(0)	31 444	(31 325)	0	(0)	(0)	852	(0)

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	поступление			выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление, списание за счет резерва				
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5521	за 1 полугодие 2025 г.	8 650							-	(8 650)	0	
	5501	за 2024 г.	193 033							-	(184 383)	8 650	
в том числе:													
долгосрочная часть субсидий, грантов (стр.1192)	5522	за 1 полугодие 2025 г.	8 650								(8 650)		
долгосрочная часть субсидий, грантов (стр.1192)	5502	за 2024 г.	193 033								(184 383)	8 650	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 1 полугодие	7 218 196	(487 825)	4 322 739	(71 493)	(3 082 488)	(550)	25 637		8 457 897	(533 681)	
	5530	за 2024 г.	6 869 939	(509 013)	6 469 365	(32 289)	(6 120 057)	(851)	52 856		7 218 196	(487 825)	
в том числе:													
покупатели и заказчики (стр.1231)	5511	за 1 полугодие 2025 г.	3 660 248	(134 228)	1 593 732	(61 307)	(395 999)		18 307		4 857 981	(177 228)	
авансы выданные (стр.1233)	5512		2 182 325	(96 327)	1 177 159	(10 178)	(1 330 332)		408		2 029 152	(106 097)	
в том числе:													
-авансы выданные на приобретение ТМЦ	5513		1 832 641	(3 380)	1 092 853	(10 178)	(1 198 227)				1 727 267	(13 558)	
-авансы выданные за услугу	5514		349 684	(92 947)	84 306		(132 105)		408		301 885	(92 539)	
прочие дебиторы (стр.1234, стр.1235)	5515		536 177	(250 351)	268 572	(8)	(55 170)	(550)	3		749 029	(250 356)	
краткосрочная часть субсидий, грантов (стр.1192)	5516		122 117		170 050		(283 517)				8 650	()	
авансы выданные на приобретение и строительство ОС и НМА (стр.1191)	5517		717 329	(6 919)	1 113 226		(1 017 470)		6 919		813 085	(0)	
покупатели и заказчики (стр.1231)	5531		за 2024 г.	2 749 989	(166 526)	2 399 728	(883)	(1 489 270)	(199)	33 181		3 660 248	(134 228)
авансы выданные (стр.1233)	5532			2 737 569	(90 212)	1 967 047	(25 262)	(2 521 594)	(696)	19 147		2 182 325	(96 327)
в том числе:													
-авансы выданные на приобретение ТМЦ	5533	2 341 966		(3 962)	1 583 712		(2 090 476)	(561)	582		1 832 641	(3 380)	
-авансы выданные за услугу	5534	395 603		(86 251)	383 335	(25 262)	(431 118)	(135)	18 566		349 684	(92 947)	
прочие дебиторы (стр.1234, стр.1235)	5535	432 144		(245 356)	317 532	(5 523)	(213 344)	(155)	528		536 177	(250 351)	
краткосрочная часть субсидий, грантов (стр.1192)	5536	154 567			200 632		(233 082)				122 117	()	
авансы выданные на приобретение и строительство ОС и НМА (стр.1191)	5537	795 670		(6 919)	1 584 426		(1 662 767)				717 329	(6 919)	
Итого	5500	за 1 полугодие		7 226 846	(487 825)	4 322 739	(71 493)	(3 082 488)	(550)	25 637	(8 650)	8 457 897	(533 681)
	5520	за 2024 г.		7 062 972	(509 013)	6 469 365	(32 289)	(6 120 057)	(851)	52 856	(184 383)	7 226 846	(487 825)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	849 033	315 352	612 108	124 282	1 658 904	1 149 890
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	492 580	315 352	199 417	121 833	703 586	537 060
в т.ч. готовая продукция и п/фабрикаты, ТМЦ	5542	220 490	296 611	141 937	80 229	610 772	516 991
услуги на сторону	5543	29 782	13 906	47 826	31 950	21 771	8 652
ремонт ОП и ГП	5544	7 951	4 835	9 654	9 654	2 712	
Авансы выданные	5545	106 097	0	103 246		381 554	284 423
Прочие дебиторы	5546	250 356	0	309 445	2 449	573 764	328 407

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 1 полугодие 2025 г.	2 310 717	1 439 885	44 930	(511 249)	()	(123 492)	3 160 791
	5571	за 2024 г.	1 729 859	2 661 355	72 411	(575 726)	()	(1 577 182)	2 310 717
в том числе:									
Кредиты банков, займы подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5552	за 1 полугодие 2025 г.	2 190 826	1 312 098		387 592		113 408)	3 001 924
Обязательства по аренде	5554		119 891	127 787	44 930	(123 657)		10 084)	158 867
Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5572	за 2024 г.	1 581 332	2 530 677		(381 470)	()	(1 539 713)	2 190 826
Обязательства по аренде	5574		148 527	130 678	72 411	(194 256)	()	(37 469)	119 891
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 1 полугодие 2025 г.	13 179 074	12 847 520		(13 188 527)	(2)	123 492	12 961 557
	5580	за 2024 г.	11 579 270	12 133 632		(12 104 654)	(6 356)	1 577 182	13 179 074
в том числе:									
Кредиты банков, займы подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	5561	за 1 полугодие 2025 г.	1 619 547	186 924		(1 446 717)	()	113 408	473 162
Проценты к уплате по всем кредитам	5562		42 997	333 812		(368 844)	()		7 965
Поставщики и подрядчики	5563		1 430 295	1 546 813		(1 430 295)	()		1 546 813
Задолженность перед персоналом организации	5564		297 587	284 776		(297 587)	(2)		284 774
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565		139 686	156 103		(139 686)	()		156 103
Задолженность по налогам и сборам	5566		380 248	466 590		(380 248)	()		466 590
Авансы полученные	5567		9 120 509	9 868 829		(9 120 509)	()		9 868 829
Прочие кредиторы	5568		4 641	3 673		(4 641)	()		3 673
Обязательства по аренде (лизингу)	5569		143 564			(0)	()	10 084	153 648
Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	5581		за 2024 г.	859 427	299 455		(1 079 048)	()	1 539 713
Проценты к уплате по всем кредитам и займам	5582	24 254		461 211		(442 468)	()		42 997
Поставщики и подрядчики	5583	977 834		1 430 295		(971 490)	(6 344)		1 430 295
Задолженность перед персоналом организации	5584	217 908		297 587		(217 896)	(12)		297 587
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5585	115 406		139 686		(115 406)	()		139 686
Задолженность по налогам и сборам	5586	52 731		380 248		(52 731)	()		380 248
Авансы полученные	5587	9 222 973		9 120 509		(9 222 973)	()		9 120 509
Прочие кредиторы	5589	2 642		4 641		(2 642)	()		4 641
Обязательства по аренде (лизингу)	5590	106 095				()	()	37 469	143 564
Итого	5550	за 1 полугодие 2025 г.		15 489 791	14 287 405	44 930	(13 699 776)	(2)	x
	5570	за 2024 г.	13 309 129	14 794 987	72 411	(12 680 380)	(6 356)	x	15 489 791

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя		на 30 июня 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Всего	5590	17 735	16 439	14 286
в том числе:				
поставщикам и подрядчикам	5591	17 735	16 439	14 286

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 1 полугодие 2025 года	за 20 24 год
Материальные затраты	5610	3 254 771	2 778 562
Расходы на оплату труда со страховыми взносами	5620	3 015 926	2 330 727
Амортизация	5630	339 042	233 012
Прочие затраты	5640	558 813	890 556
Итого по элементам	5650	7 168 552	6 232 857
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5660	(371912)	(255418)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5670		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 540 464	6 488 275

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	600 901	458 677	(478 506)	(0)	581 072
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	381 458	289 393	(247 699)	(0)	423 152
резерв на гарантийный ремонт	5702	81 057	101 140	(93 029)	(0)	89 168
резерв вознаграждения за выслугу лет	5703	138 386	68 144	(137 778)	(0)	68 752

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 30 июня 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
Чистые активы	3600	12 098 590	11 088 636	9 322 701

Руководитель 
(подпись)

И.о. главного бухгалтера  А.В. Ботова
(расшифровка подписи)

" 30 " июля 20 25

