

---

**ООО «Н2 ДРОНИКС»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 год**

## 1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Н2 Дроникс».

Дата государственной регистрации: 25.12.2017 г.

Место нахождения Общества: 108840, город Москва, город Троицк, Промышленная ул, д. 26 стр. 1, помещ. 16, уч. II.

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Участником Общества является:

- ООО «НЦ ТЕХНОСПАРК», ОГРН 1125003004741, владеет 100% долей номинальной стоимостью 50 000 рублей.

Основными видами деятельности, согласно Уставу, являются:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования
- Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические
- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
- Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом
- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
- Исследование конъюнктуры рынка
- Аренда и лизинг воздушных судов и авиационного оборудования

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В соответствии с Уставом Общее собрание участников является высшим органом управления Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется управляющей организацией. К компетенции которой относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников и совета директоров.

Сведения о лице, занимающем должность ЕИО в 2025 году:

- Решением Единственного участника Общества (Решение от 25.12.2024 г.) на должность Генерального директора Общества избрана Казакова Антонина Юрьевна (ИНН 772873513339). Период осуществления полномочий с 25.12.2024 г. по 08.09.2025 г. (включительно).

- Решением Единственного участника Общества (Решение от 09.09.2025 г.) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Н2 Системы» (ОГРН 1217700583110, ИНН 7751210808), сроком на 1 (один) год с 09.09.2025 г.

## **2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Учетной политики Общества

### **2.2 Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей редакции учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом генерального директора.

Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2025 год не применяло. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В учетную политику на 2025 Обществом не были внесены изменения, требующие корректировки бухгалтерской отчетности.

### **2.3 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. В конце 2025 года единственным участником Общества было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «Н2 СИСТЕМЫ». Более подробно данная информация изложена в разделе 2.5 настоящих Пояснений.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатели бухгалтерской отчетности будут считаться существенными, если:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса;
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный;
- показатель Отчета о движении денежных средств составляет более 5 процентов от итогового показателя «поступило денежных средств, всего» или «направлено денежных средств, всего» по соответствующему виду денежных потоков.

Существенный показатель подлежит детализации в бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 30 процентов от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### **2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **2.5 Непрерывность деятельности**

В конце 2025 года единственным участником Общества было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «Н2 СИСТЕМЫ» (Протокол СД ООО «НЦ ТЕХНО-СПАРК» № 447 от 23.12.2025г.).

Для определения целей и задач реорганизации 23.12.2025г. были подписаны Условия финансирования и юридическая схема реализации проекта «Водородные технологии». Документы в дальнейшем были переданы в налоговые органы для регистрации процесса реорганизации.

Процедура реорганизации была начата, о чем в ЕГРЮЛ 13.01.2026г. была сделана соответствующая запись.

## **3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

### **3.1 Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)**

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ✓ не имеет материально-вещественной формы;

- ✓ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- ✓ предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ✓ способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- ✓ может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов (завершенные) – строка 1111;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов – строка 1112

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Информация о нематериальных активах приведена в Таблицах 3.1-3.6

## 3.2 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

### 4.2.1 Собственные основные средства

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеют материально–вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта срока использования данного объекта;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав расходов, непосредственно связанных с производством и реализацией, или общехозяйственных расходов в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Информация об основных средствах приведена в Таблицах 3.1-3.6

### **3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1452, строка 1520 бухгалтерского баланса)**

#### *Дебиторская задолженность*

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

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Авансы, выданные на капитальные вложения, в соответствии с Учетной политикой подлежат отражению в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов.

Информация о дебиторской задолженности приведена в Таблицах 7.1-7.2.

#### *Кредиторская задолженность*

Задолженность Общества по расчетам с поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

Неоплаченные в срок арендные платежи учитываются в составе кредиторской задолженности по аренде и относятся к долгосрочной или краткосрочной задолженности в зависимости от срока платежа, предусмотренного договором.

В составе кредиторской задолженности есть задолженность перед участником Общества по полученным займам. Займы носят инвестиционный характер. Решения по продлению либо реструктуризации задолженностей на текущий момент не приняты.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Таблицах 8.1-8.6.

### **3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)**

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады и депозиты до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь;
- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет, либо они будут погашены в течение трех месяцев.

Проценты по депозитным вкладам отражены по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Общество имеет расчетные счета в Банк ПАО СБЕРБАНК, ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ.

тыс. руб.

<b>остатки на расчетных счетах</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
в рублях	0,00	1 700,000	1 701,485
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>1 700,000</b>	<b>1 701,485</b>

### **3.5 Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)**

В 2023 году был предоставлен вклад в размере 20 000,00 тыс. руб. Вклад в имущество Общества предоставлен в целях реализации основных направлений деятельности Фонда инфраструктурных и образовательных программ (Участника НЦ ТЕХНОСПАРК), направленных на финансовое и нефинансовое развитие нанотехнологического и связанных с ним высокотехнологических секторов экономики, указанных в Правилах предоставления субсидии, утвержденных Постановлением Правительства № 1043 от 14.08.2019. Вклад был предоставлен на основании договора от 28.02.2023 № 28/02-23-1.

По условиям предоставленного вклада денежные средства носили целевой характер. В связи с этим до момента подтверждения целевого направления потраченных средств, вклад отражался в пассиве Общества в составе средств целевого финансирования. После подтверждения вклад отражался в составе добавочного капитала.

Целевое направление вклада в размере 18 300 тыс. руб. было подтверждено в 2023 году, в размере 1 700 тыс. руб. – в 2025 году.

### 3.6 Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса)

Суммы полученных Обществом кредитов и займов и процентов по ним, срок погашения (уплаты) которых не превышает 12 месяцев, учитываются организацией и отражаются в отчетности в составе краткосрочной задолженности. Остальные суммы задолженности по кредитам и займам и процентов по ним учитываются организацией и отражаются в отчетности в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным и выданным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

Для целей учета процентов за пользование заемными средствами под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 30 000 тыс. руб. на одну номенклатурную единицу) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Проценты по займам включаются в стоимость формирующихся инвестиционных активов (нематериальных активов, опытно-конструкторских работ).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной сумм долга остается 365 дней.

Единственным займодавцем Общества является материнская компания – ООО «НЦ ТЕХНО-СПАРК».

Информация о займах полученных приведена в Таблицах 8.1-8.3.

Задолженность по процентам по договорам займа представлена в таблице:

Тыс.руб.

Остаток на 31.12.2025	2025 год		Остаток на 31.12.2024	2024 год		Остаток на 31.12.2023
	Начислено процентов	Перечислено процентов		Начислено процентов	Перечислено процентов	
84,359	42,723	-	41,636	29,811	-	11,825

В составе задолженности по процентам просроченной задолженности нет.

## 4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходы по инвестиционным проектам (выполнению опытно-конструкторских работ) отражаются в составе показателя строки 1120 Бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок».

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Учет прямых расходов ведется:

- по видам деятельности;

- по статьям затрат.

Общепроизводственные расходы (косвенные расходы) – связанные с производством расходы, которые нельзя напрямую отнести конкретному виду деятельности. Такие расходы включаются в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ (в том числе опытно-конструкторских работ), оказываемых услуг пропорционально расходам на заработную плату. Сформированная таким образом стоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражается в себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, а также осуществляемых научно-исследовательских разработок.

Расходы, связанные с выполнением собственных опытно-конструкторских работ, включаются в стоимость результатов исследований и разработок.

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, расходы на подготовку и разработку новых направлений инвестиционной деятельности, а также другие расходы. Такие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, формируют показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Период списания таких расходов определяется исходя из документов, подтверждающих период расходов; а по расходам на освоение нового производства – равномерно, в течение периода, установленного Приказом Генерального директора Общества.

Расходы будущих периодов, включаются в состав затрат равномерно, в течение периода списания расходов, или единовременно, в момент наступления определенного события, если расходы связаны с этим событием.

В бухгалтерской отчетности такие расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов в случае, если срок списания таких расходов превышает 1 год после отчетной даты, и в составе прочих оборотных активов, если срок списания расходов составляет менее 1 года после отчетной даты.

Расшифровка управленческих затрат представлена в таблице 10.

#### 4.2 Прочие доходы и расходы

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

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

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

#### Расшифровка Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Тыс.руб.

Расходы на услуги банков	(2,853)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(2,183)
Амортизация НМА	(2 787,023)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(2 792,059)

## 5. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

Общество полностью контролируется ООО «НЦ ТЕХНОСПАРК». Уставный капитал Общества по состоянию на все отчетные даты составлял 50 000 руб., единственным участником Общества являлось ООО «НЦ ТЕХНОСПАРК».

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) отсутствует. Лицами, имеющими возможность оказывать влияние на деятельность Общества являются члены совета директоров (раздел 1 Общие сведения), лица, уполномоченные на принятие решений от имени Участника Общества.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по ООО НЦ ТЕХНОСПАРК представлена в таблице:

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы полученные долгосрочные	1 000,000	720,000	420,000
Задолженность по процентам по займам долгосрочная	84,359	41,636	11,825

Связанными сторонами являются члены Совета директоров, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), члены Ревизионной комиссии. Информация по составу Совета директоров, Ревизионной комиссии и о Генеральном директоре приведена в разделе 1. Общие сведения. Выплаты управленческому персоналу (краткосрочные, долгосрочные вознаграждения), включая налоги и страховые взносы за 2025г не производились.

## 6. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах

### 6.1 События после отчетной даты

Руководство Общества не имеет информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

### 6.2 Условные активы и условные обязательства

Общество не является участником арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами, руководству Общества не известно о каких-либо претензиях, которые могут в дальнейшем привести к судебным разбирательствам. Руководство Общества не располагает информацией о событиях, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

## 7. Информация о рисках

### 7.1 Риски хозяйственной деятельности общества

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Колебания в экономике приводят к

возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## **7.2 Операционные риски**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

При этом, руководство компании считает, что на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации были истолкованы корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства останется стабильным.

## **7.3 Финансовые риски**

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

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок по долговым обязательствам, а также изменения курса иностранных валют.

Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

Общество приобретает сырье, материалы, комплектующие в том числе в иностранной валюте у иностранных поставщиков. Введенные санкции ограничивают взаимодействие с иностранными поставщиками, как в части закупок, так и в части зачисления валютных средств на счета поставщиков.

В целях минимизации негативного эффекта руководством Общества предпринимаются все необходимые мероприятия, направленные на оценку и регулирование рисков.

## **7.4 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством планирования денежных потоков. В настоящее время руководство Общества осуществляет такое планирование на основе квартальных бюджетов, планов продаж, годовых финансовых планов.

Такой подход позволяет Обществу регулировать свой платежный баланс и снижать риск ликвидности.

## 7.5 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В то же время, существует столь же высокая вероятность, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

## 7.6 Геополитические и экономические риски

За прошедший отчетный период ситуация на мировой арене не претерпела существенных изменений, в связи с чем геополитические риски продолжают оставаться наиболее высокими и наименее прогнозируемыми.

Руководство Общества делает все возможное, чтобы свести к минимуму отрицательные последствия указанных событий.

Генеральный директор ООО «Н2 ДРОНИКС»,  
управляющей организации ООО «ВОДОРОДНАЯ ЭНЕРГЕТИКА»

Родыгин А.И.

«30» 01 2026г.

