

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1.	КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.3.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	2
1.4.	СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2.	НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	3
2.3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	3
2.4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.5.	АРЕНДА	5
2.6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.7.	ЗАПАСЫ	8
2.8.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.9.	ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
2.10.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	10
2.11.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	11
2.12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	11
2.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
2.14.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	12
2.15.	ИНОЕ	13
2.16.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ	13
2.17.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.	13
2.18.	ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД	13
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
3.4.	ЗАПАСЫ	19
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
3.7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	21
3.8.	КАПИТАЛ	21
3.9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	22
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
3.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	24
3.13.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	25
3.14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	2526
3.15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
3.16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
3.17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
3.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	29
3.19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
3.20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
3.21.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	32
3.1.	НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3332

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение" (далее – «Общество») за январь - декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Сокращенное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерМаш"
Юридический адрес	119435, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, пер. Большой Саввинский, д. 12 стр. 16.
Место нахождения	119435, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, пер. Большой Саввинский, д. 12 стр. 16.
ОГРН	5147746271668

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 24 человека, на 31 декабря 2024 г. – 7 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

64.99.11 Вложения в ценные бумаги

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца в понимании ст. 3 Федерального закона от 07.08.2011 № 115-ФЗ.

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании Общества.

1.4. Структура общества

Общество создано в 2014 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была подписана 30 января 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;

- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-5 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс.руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные 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 в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право на программы для ЭВМ, базы данных	14-240 мес.

- В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
 - прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов

2.7. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. Запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

2.10. Учет займов и кредитов

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по справедливой стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.14. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозном периоде.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.15. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.16. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

2.17. Изменение сравнительных показателей.

Изменение сравнительных показателей отчета о финансовых результатах приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменения за 2024 г.	За 2024 г. (до изменения)	За 2024 г. (после после изменения)
2120 Себестоимость продаж	(14 007)	-	(14 007)
2210 Управленческие расходы	14 007	(14 007)	-

2.18. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь - декабрь 2025 года

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 673 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 нематериальные активы отсутствуют), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы 562 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 687 тыс. руб. (за 2024 год затраты отсутствуют).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	–	687	(125)	–	562
	За 2024 год	–	–	–	–	–

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Пересчет амортизации	Выбыло объектов			Начислено амортизации - всего			На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Балансовая стоимость	Накопленные амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные амортизации	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Балансовая стоимость		
Нематериальные активы, все, без вложений в незавершенные НИМА	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:																		
НИМА (с исключительными правами)	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из них:	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1 Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Общество не имеет в собственности основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

В 2025 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

В 2025 году Общество проанализировало элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода				Изменения за период							На конец периода					
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость	Поступила	Выбыло объектов			Начислено амортизации	Начислено по амортизации обесценения	Изчислено учетной амортизации обесценения	Начисленные восстановленные обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения								
Основные средства, всего	За 2025 год	133	-	-	133	158 239	(64 533)	2 151	-	(7 166)	-	-	-	93 839	(5 015)	-	88 824
	За 2024 год	-	-	-	-	133	-	-	-	-	-	-	-	133	-	-	133
За исключением основных средств, отнесенных к ЦПА, в том числе:	За 2025 год	133	-	-	133	2 417	-	-	(577)	-	-	-	-	2 550	(577)	-	1 973
	За 2024 год	-	-	-	-	133	-	-	-	-	-	-	-	133	-	-	133
Офисное оборудование	За 2025 год	133	-	-	133	2 417	-	-	(577)	-	-	-	-	2 550	(577)	-	1 973
	За 2024 год	-	-	-	-	133	-	-	-	-	-	-	-	133	-	-	133
Права пользования активами, в том числе:	За 2025 год	-	-	-	-	155 822	(64 533)	2 151	-	(6 589)	-	-	-	91 289	(4 438)	-	86 851
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 год	-	-	-	-	961	-	-	(137)	-	-	-	-	961	(137)	-	824
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 год	-	-	-	-	154 861	(64 533)	2 151	-	(6 452)	-	-	-	90 328	(4 301)	-	86 027
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе основных средств отражены права пользования активом. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе права пользования активом учтены следующие объекты:

- Активы в форме права пользования: Офисное оборудование (МФУ) по договору № FM0157-15/2025-15
- Нежилое здание, г. Москва, переулок Большой Саввинский, д. 12, стр. 16, кадастровый номер 77:01:0005

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	Начисление/восстановление обесценения	На конец периода
			Загоды за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	За 2025 год	--	158 345	(158 239)	--	--	106
	За 2024 год	--	133	(133)	--	--	--
В том числе:	За 2025 год	--	2 523	(2 417)	--	--	106
	За 2024 год	--	133	(133)	--	--	--
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	--	155 822	(155 822)	--	--	--
	За 2024 год	--	--	--	--	--	--
Право пользования активом	За 2025 год	--	--	--	--	--	--
	За 2024 год	--	--	--	--	--	--

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включает: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь - декабрь 2025 года

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие	
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва
Запасы, всего	За 2025 год	2	–	2	4 869	–	(4 860)	–
	За 2024 год	–	–	–	85	–	(83)	–
Прочие запасы и затраты	За 2025 год	2	–	2	4 869	–	(4 860)	–
	За 2024 год	–	–	–	85	–	(83)	–

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов и затрат, балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, по

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, нах

По состоянию на 31 декабря 2025 Обществом не выявлены индикаторы обесценения запасов.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 68 176 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024г. – 1 588 тыс. руб., на 31 декабря 2023г. – 46 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки не создавался, по причине отсутствия сомнительной задолженности. Наличие и движение дебиторской задолженности и резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода						
		номинал (учетная по условиям договора)	резерв под ожидаемые кредитные убытки	дис-конт	балансовая стоимость	поступило и результат операций (по номиналу)	Выбытие			резерв под ожидаемые кредитные убытки	дисконт	класс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учетная по условиям договора)	резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость		
							погашение (по номиналу)	списано на финансовый результат (по номиналу)	списано за счет резерва (по номиналу)								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 год	1 588	-	-	1 588	352 143	(327 103)	-	-	-	-	-	26 626	-	-	26 626	
	За 2024 год	46	-	-	46	37 458	(35 916)	-	-	-	-	-	1 588	-	-	1 588	
в том числе:																	
финансовый актив, оцененный по амортизированной стоимости																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 год	-	-	-	-	315 000	(300 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 000
	За 2024 год	-	-	-	-	35 870	(35 870)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нефинансовый актив																	
Авансы выданные	За 2025 год	208	-	-	208	2 055	(208)	-	-	-	-	-	2 055	-	-	-	2 055
	За 2024 год	30	-	-	30	208	(30)	-	-	-	-	-	208	-	-	-	208
Переплата в бюджет по налогам и сборам	За 2025 год	1 380	-	-	1 380	125 282	(122 226)	-	-	-	-	-	4 436	-	-	-	4 436
	За 2024 год	16	-	-	16	1 380	(16)	-	-	-	-	-	1 380	-	-	-	1 380
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 год	-	-	-	-	24 882	(23 197)	-	-	-	-	-	1 685	-	-	-	1 685
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	495	23 210	351
Займы, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	42 002	–	–
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	42 497	23 210	351
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	42 497	23 210	351

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	147	X	2	X	5	X
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	147	X	2	X	5	X
Прочие внеоборотные активы	X	–	X	–	X	–
Итого	147	–	2	–	5	–

3.8. Капитал

Уставный капитал Общества распределен следующим образом:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Актив-Энергия ООО	300	300	300
Итого	300	300	300

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

Чистые активы Общества составили:

Таблица 3.8.2 (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	61 986	13 079	398

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды офисного оборудования и нежилого здания со сроками полезного использования 36 и 64 месяцев.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 16,08-18,15%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	–
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	–
Долгосрочные обязательства по аренде	–
Краткосрочные обязательства по аренде	–
Начисленные проценты по договорам аренды	6 155
Оплата по договорам аренды	(21 557)
Переоценка обязательства по аренде	–
Поступление аренды	155 822
Выбытие аренды	(56 221)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	84 199
Долгосрочные обязательства по аренде	61 284
Краткосрочные обязательства по аренде	22 915

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме – 6 155 тыс. руб. (за 2024 год отсутствуют).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по судебным искам.

Оценочные обязательства по судебным искам

Оценочное обязательство по судебным искам не формировалось.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам не формировались.

3.11. Кредиторская задолженность

На балансе Общества долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период		На начало года				Изменения за период				На конец периода		
	За 2025 год	За 2024 год	номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость	получение номинал в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссечке, операции)	выбыло		дисконт	рекласс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость
							погашение по номиналу	списание на финансовый результат по номиналу					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 год	11 878	-	11 878	295 408	(294 063)	-	-	-	13 223	-	13 223	
	За 2024 год	4	-	4	24 452	(12 578)	-	-	-	11 878	-	11 878	
в том числе:													
финансовое обязательство													
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	За 2025 год	164	-	164	36 342	(35 912)	-	-	-	594	-	594	
	За 2024 год	-	-	-	1 061	(897)	-	-	-	164	-	164	
нефинансовое обязательство													
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	За 2025 год	6	-	6	108 564	(103 284)	-	-	-	5 286	-	5 286	
	За 2024 год	2	-	2	8 946	(8 942)	-	-	-	6	-	6	
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 год	1	-	1	103 283	(103 284)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 год	-	-	-	8 946	(8 942)	-	-	-	1	-	1	
Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам	За 2025 год	5	-	5	11 813	(6 532)	-	-	-	5 286	-	5 286	
	За 2024 год	2	-	2	3	-	-	-	-	5	-	5	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2025 год	1 330	-	1 330	28 432	(27 373)	-	-	-	2 389	-	2 389	
	За 2024 год	-	-	-	1 330	-	-	-	-	1 330	-	1 330	
По налогам и сборам	За 2025 год	10 378	-	10 378	116 774	(122 226)	-	-	-	4 926	-	4 926	
	За 2024 год	2	-	2	13 115	(2 739)	-	-	-	10 378	-	10 378	
ИТОГО	За 2025 год	11 878	-	11 878	295 408	(294 063)	-	-	-	13 223	-	13 223	
	За 2024 год	4	-	4	24 452	(12 578)	-	-	-	11 878	-	11 878	

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	–	3 181	–
Налог на добавленную стоимость	4 926	5 842	–
Налог на доходы физических лиц	–	1 355	2
Итого задолженность по налогам и сборам	4 926	10 378	2

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
прочих товаров, продукции, работ, услуг	262 500	(165 137)	97 363
Итого за январь - декабрь 2025 г.	262 500	(165 137)	97 363

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
прочих товаров, продукции, работ, услуг	29 891	(14 007)	15 884
Итого за январь - декабрь 2024 г.	29 891	(14 007)	15 884

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и	192 246	14 007

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
управленческих расходов		
Материальные затраты	4 494	83
Расходы на оплату труда	124 308	10 407
Отчисления на социальные нужды	29 203	2 736
Амортизация	7 180	–
Прочие затраты	27 061	781

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты всего	27 061	781
В том числе:		
Представительские расходы	461	–
Командировочные расходы	4 318	150
Транспортные расходы	2 012	–
Расходы на рекламу	268	–
Расходы на аренду	145	69
Информационные и консультационные услуги	6 865	519
Расходы на услуги по ИТ и связи	3 746	20
Расходы на страхование	668	3
Расходы на ремонт	4 893	–
Коммунальные услуги	1 844	–
Расходы на корпоративное управление	678	–
Юридические и нотариальные услуги	64	–
Прочее	1 099	–

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	494	–
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	5 983	–
Итого проценты к получению	6 477	–

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	6 155	–
Итого проценты к уплате	6 155	–

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	91	–
Итого прочие доходы	91	–

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	107	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	57	22
Списание НДС	48	–
Списание ППА	2 566	–
Начисление оценочных обязательств по оплате труда	965	–
Начисление оценочных обязательств по страховым взносам	208	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8	–
Прочие	101	–
Итого прочие расходы	4 060	22

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Основные средства	–	–	–	(87 899)	(87 899)
Нематериальные активы	–	–	–	(111)	(111)
Оценочные обязательства и резервы	–	–	–	5 286	5 286
Расходы будущих периодов	–	–	–	1	1
Обязательства по аренде	–	–	–	84 199	84 199
Прочее	–	–	–	620	620
Итого временные разницы	–	–	–	2 096	2 096
Применимая ставка налога	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	–	–	–	524	524
Итого отложенный налог на прибыль	–	–	–	524	524

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 в 2024 году отсутствует.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	66 607	15 862
Ставка налога на прибыль, %	25 %	20 %
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	16 652	3 172
Постоянный налоговый расход (доход)	1 074	9
Управленческие и коммерческие расходы	1 074	9
Расход (доход) по налогу на прибыль	17 726	3 181
Ставка налога на прибыль, %	25%	20 %

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Раскрытие связанных сторон осуществлено с учетом положения п. 16 ПБУ 11/2008, так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100 %	–
2.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные			
	15 000	–	–
- других связанных сторон	15 000	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные			
	454	64	–
- других связанных сторон	454	64	–
Дебиторская задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками			
	42 715	–	–
- основного хозяйственного общества	–	–	–
- других связанных сторон	42 715	–	–

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) выручка	262 500	29 891
- другие связанные стороны	262 500	29 891
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	4 048	497
- другие связанные стороны	4 048	497
Аренда имущества у связанных сторон	1 844	-
- другие связанные стороны	1 844	-
Проценты к получению	5 983	-
- другие связанные стороны	5 983	-
Прочие расходы	104	-
- другие связанные стороны	104	-
Другие операции	125	-
- другие связанные стороны	125	-
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	300 000	35 870
- другие связанные стороны	300 000	35 870
Направление денежных средств связанным сторонам	6 788	521
- другие связанные стороны	6 788	521
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	5 270	-
- основное хозяйственное общество	5 270	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам	42 127	-
- основное хозяйственное общество	42 002	-
- другие связанные стороны	125	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам	21 352	-
- другие связанные стороны	21 352	-

В данных за период январь - декабрь 2025 в таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	73 208	9 797
Оклад	54 404	9 589
Оплата по среднему (отпуску, командировки)	13 930	207
ИСН	3 654	-
Разовые премии	719	-
Прочие (матпомощь, доплата за совмещение)	501	1
Страховые взносы	15 390	2 482

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Выплаты Совету директоров в 2025 и 2024 годах не производились.

Дивиденды в 2025 и в 2024 году Обществом не начислялись и не выплачивались.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют незначительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Размер дебиторской задолженности в соответствии с уровнем кредитного риска предоставлен в таблицах ниже.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	16 685	–	–	16 685	100
B'	–	–	–	–	–
B''	–	–	–	–	–
B'''	–	–	–	–	–
C	–	–	–	–	–
Итого	16 685	–	–	16 685	100

На 31.12.2024 данные отсутствуют.

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий рейтинг), В (средний рейтинг), С (низкий рейтинг).

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс В'' – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	16 685	–	–

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	42 497	23 210	351
Итого	59 182	23 210	351

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.5 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	5 908	–	–	5 908
Обязательства по долгосрочной аренде	6 204	18 612	95 123	119 939
Итого	12 112	18 612	95 123	125 847
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	<i>11 637</i>	<i>17 186</i>	<i>61 284</i>	<i>84 199</i>

Таблица 3.20.6 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	170	–	–	170
Итого	170	–	–	170
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	<i>170</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>170</i>

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.20.7 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2	–	–	2
Итого	2	–	–	2
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по	2	–	–	2

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.20.5-3.20.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Репутационные риски

Руководство Общества 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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.21. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество с ограниченной ответственностью "Интер РАО - Машиностроение"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.1. Непрерывная деятельность

ООО «Интер РАО - Машиностроение» непрерывно продолжает свою деятельность. По итогам работы Общества на 31 декабря 2025 г. получена прибыль в размере 48 907 тыс. рублей. Выручка Общества значительно выросла. В течении отчетного периода выручка Общества показала устойчивый рост.

На основании выше сказанного, можно сделать вывод о намерении Общества вести дальнейшую хозяйственную деятельность непрерывно и получении прибыли по итогам хозяйственной деятельности. Неопределенность в продолжении деятельности компании отсутствует.

Заместитель генерального директора –
Исполнительный директор по доверенности
от 30.12.2025 № 12/2025

30 января 2026 г.



И.А. Панасюк

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, located at the bottom right of the page.