

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

год 2025

За
Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Современные Технологии Газовых Турбин"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Эффект от перехода на новые стандарты		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	учета	первоначальная стоимость	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За год 2025 г.	116 356	(6 947)	-	-	14 806	-	-	(10 524)	-	131 162	(17 471)
в том числе: (группа)	За год 2024 г.	-	-	-	108 086	9 063	(793)	66	(7 013)	-	116 356	(6 947)
- Неисключительные права пользования программным обеспечением	За год 2025 г.	31 569	(894)	-	-	6 991	-	-	(3 144)	-	38 560	(4 038)
- Лицензии и разрешения на виды деятельности	За год 2024 г.	84 120	(6 048)	-	23 173	8 396	-	-	(894)	-	31 569	(894)
- Прочие нематериальные активы	За год 2025 г.	667	(5)	-	84 120	-	-	-	(6 598)	-	84 120	(12 646)
	За год 2024 г.	-	-	-	793	667	(793)	66	(782)	-	8 482	(787)
		-	-	-	-	-	-	-	(71)	-	667	(5)

1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	113 690	93 744	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	15 664	-
в том числе: Неисключительные права пользования программным обеспечением	-	15 664	-

1.3 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Эффект от перехода на новые стандарты	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За год 2025 г.	6 368	-	-	75 198	-	-	(83)	81 483	-
	За год 2024 г.	-	-	-	6 368	-	-	-	6 368	-
- Освоение новых технологий производства работ	За год 2025 г.	6 368	-	-	75 115	-	-	-	81 483	-
	За год 2024 г.	-	-	-	6 368	-	-	-	6 368	-
	За год 2025 г.	-	-	-	83	-	-	(83)	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.	18 995	-	-	17 070	-	(10 833)	(14 723)	10 509	-
	За год 2024 г.	-	-	3 062	24 996	-	-	(9 063)	18 995	-
- Освоение новых технологий производства	За год 2025 г.	18 995	-	-	10 079	-	(10 833)	(7 732)	10 509	-
	За год 2024 г.	-	-	3 062	15 933	-	-	-	18 995	-
- Неисключительные права пользования программным	За год 2025 г.	-	-	-	6 991	-	-	(6 991)	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	8 396	-	-	(8 396)	-	-
- Прочие нематериальные активы	За год 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	667	-	-	(667)	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		поступило за период	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За год 2025 г.	6 780 736	(4 144 272)	412 702	(116 385)	7 077 053	(4 308 396)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	6 538 271	(3 896 930)	259 880	(17 415)	6 780 736	(4 144 272)
Здания	За год 2025 г.	1 783 721	(869 685)	2 229	-	1 785 950	(914 627)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	1 783 721	(824 743)	-	-	1 783 721	(869 685)
Создания и передаточные устройства	За год 2025 г.	579 787	(411 423)	6 149	(48)	585 888	(429 949)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	578 287	(392 824)	1 500	-	579 787	(411 423)
Машины и оборудование	За год 2025 г.	4 049 098	(2 683 457)	389 193	(98 692)	4 339 599	(2 798 295)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	3 818 550	(2 506 400)	247 097	(16 549)	4 049 098	(2 683 457)
Транспортные средства	За год 2025 г.	16 495	(4 276)	12 570	(32)	29 033	(4 824)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	16 495	(3 984)	-	-	16 495	(4 276)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За год 2025 г.	49 731	(39 696)	2 561	(17 613)	34 579	(24 966)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	39 314	(33 244)	11 283	(866)	49 731	(39 696)
Земля	За год 2025 г.	301 904	(135 735)	-	-	301 904	(135 735)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	301 904	(135 735)	-	-	301 904	(135 735)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		поступило за период	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Права пользования активами - всего	За год 2025 г.	79 691	(52 510)	94 263	-	173 954	(86 622)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	79 973	(25 789)	2 632	(2 914)	79 691	(52 510)
Здания	За год 2025 г.	72 557	(48 010)	81 499	-	154 056	(77 377)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	73 760	(23 880)	1 711	(2 914)	72 557	(48 010)
Создания и передаточные устройства	За год 2025 г.	4 979	(3 074)	4 867	-	9 846	(5 021)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	4 109	(1 208)	870	-	4 979	(3 074)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За год 2025 г.	2 155	(1 426)	7 897	-	10 052	(4 224)
в том числе: (группа основных средств)	За год 2024 г.	2 104	(701)	51	-	2 155	(1 426)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего		Амортизируемые основные средства - всего		Амортизируемые основные средства - всего	
	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Здания	871 323	914 036	-	-	871 323	914 036
Создания и передаточные устройства	155 940	168 364	-	-	155 940	168 364
Машины и оборудование	1 541 305	1 365 641	-	-	1 541 305	1 365 641
Транспортные средства	24 209	12 219	-	-	24 209	12 219
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 713	10 035	-	-	9 713	10 035
Неамортизируемые основные средства - всего	166 169	166 169	-	-	166 169	166 169
в том числе: (группа основных средств)	-	-	-	-	-	-
Неиспользуемые для реализации государственной программы Российской Федерации о мобилизации потенциала и модернизации объектов транспортной инфраструктуры	-	-	-	-	-	-
основные средства, используемые для реализации государственной программы Российской Федерации о мобилизации потенциала и модернизации объектов транспортной инфраструктуры	-	-	-	-	-	-
Земля	166 169	166 169	-	-	166 169	166 169
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа основных средств)	-	-	-	-	-	-

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	53 925	69 089	38 086
в том числе:	-	-	-
Земля	53 516	62 291	37 638
Сооружения и передаточные устройства	200	244	155
Машины и оборудование	174	233	293
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земля	35	6 321	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа)	-	-	-
из них	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	фактические затраты	на начало года	накопленное обесценение	затраты	обесценение	переоценки-цировый анал	списано	принято к учету в качестве основных средств	На конец периода фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За год 2025 г.	222 826	-	-	522 311	-	(731 881)	-	(356 164)	257 092	-
в том числе:	За год 2024 г.	60 789	-	-	391 325	-	(15)	(229 273)	222 826	-	-
в том числе:	За год 2025 г.	-	-	-	7 897	-	-	-	(7 897)	-	-
здания и сооружения	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	За год 2025 г.	-	-	-	333 136	-	-	-	(333 136)	-	-
транспортные средства	За год 2024 г.	-	-	-	217 990	-	-	-	(217 990)	-	-
основные средства по которым не завершены капитальные вложения, в т.ч. выисен	За год 2025 г.	-	-	-	12 370	-	-	-	(12 370)	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За год 2025 г.	222 826	-	-	166 147	-	(131 881)	-	-	257 092	-
в том числе:	За год 2024 г.	60 789	-	-	162 052	-	(15)	-	-	222 826	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За год 2025 г.	-	-	-	2 561	-	-	-	(2 561)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	За год 2024 г.	-	-	-	11 283	-	-	-	(11 283)	-	-
всего	За год 2025 г.	-	-	-	28 627	-	-	-	(28 627)	-	-
в том числе:	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За год 2025 г.	-	-	-	28 627	-	-	-	(28 627)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За год 2025 г.	-	-	-	27 911	-	-	-	(27 911)	-	-
в том числе:	За год 2024 г.	-	-	-	30 607	-	-	-	(30 607)	-	-
Здания и сооружения	За год 2025 г.	-	-	-	481	-	-	-	(481)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За год 2024 г.	-	-	-	1 500	-	-	-	(1 500)	-	-
всего	За год 2025 г.	-	-	-	27 430	-	-	-	(27 430)	-	-
в том числе:	За год 2024 г.	-	-	-	29 107	-	-	-	(29 107)	-	-

3. Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За год 2025 г.	6 152 796	(1 443 975)	8 905 590	(4 263 386)	(184 942)	-	-	10 795 000	-	(1 628 917)
	За год 2024 г.	5 375 499	(1 212 846)	4 102 247	(3 324 950)	(231 129)	-	-	6 152 796	-	(1 443 975)
в том числе:											
Сырье и материалы	За год 2025 г.	5 099 662	(1 443 975)	6 061 425	(876 424)	(184 942)	-	-	8 900 843	-	(1 628 917)
	За год 2024 г.	4 698 443	(1 212 846)	2 263 665	(119 317)	(231 129)	-	-	5 099 662	-	(1 443 975)
Затраты в незавершенном производстве	За год 2025 г.	1 010 048	-	2 738 078	(3 119 839)	-	-	-	1 794 629	-	-
	За год 2024 г.	629 760	-	1 838 274	(1 794 900)	-	-	-	1 010 048	-	-
Товары и готовая прод. отгруженные	За год 2025 г.	39 279	-	105 124	(70 727)	-	-	-	99 528	-	-
	За год 2024 г.	47 296	-	308	(1 600)	-	-	-	39 279	-	-
Заготовление и приобретение ТМЦ	За год 2025 г.	3 807	-	-	(195 433)	-	-	-	-	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	(1 409 133)	-	-	-	3 807	-	-
Долгосрочные активы к продаже	За год 2025 г.	-	-	963	(963)	-	-	-	-	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифицировано по	увеличение резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
						погашено	на расходах				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 2025 г.	62 806	-	227 320	-	-	-	(62 806)	-	227 320	-
	За год 2024 г.	101 641	-	-	-	(4 454)	-	(34 381)	-	62 806	-
в том числе:	За год 2025 г.	62 806	-	-	-	-	-	(62 806)	-	-	-
	За год 2024 г.	97 187	-	-	-	-	-	(34 381)	-	62 806	-
	За год 2025 г.	-	-	227 320	-	-	-	-	-	227 320	-
	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 2025 г.	4 809 335	-	2 056 042	-	(2 840 013)	(53)	62 806	(2 215)	4 088 117	(2 215)
	За год 2024 г.	1 501 900	-	4 749 708	-	(1 476 555)	(99)	34 381	-	4 809 335	-
в том числе:	За год 2025 г.	1 494 750	-	732 191	-	(1 459 050)	-	62 806	-	830 697	-
	За год 2024 г.	803 815	-	1 442 350	-	(785 796)	-	34 381	-	1 494 750	-
	За год 2025 г.	3 258 601	-	1 256 737	-	(1 324 979)	(53)	-	(2 215)	3 190 306	(2 215)
	За год 2024 г.	656 291	-	3 251 374	-	(648 965)	(99)	-	-	3 258 601	-
	За год 2025 г.	55 984	-	67 114	-	(55 984)	-	-	-	67 114	-
Итого	За год 2025 г.	4 872 141	-	2 283 362	-	(2 840 013)	(53)	-	(2 215)	4 315 437	(2 215)
	За год 2024 г.	1 603 541	-	4 749 708	-	(1 481 009)	(99)	-	-	4 872 141	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	33 615	33 615	80 856	80 856	9 925	9 925
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 231	19 231	80 856	80 856	9 925	9 925
Авансы выданные	14 384	14 384	-	-	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2023 г.	332 140	617 194	-	-	-	(290 056)	659 278	
	За год 2024 г.	603 934	122 798	-	-	-	(394 592)	332 140	
	в том числе:								
	За год 2023 г.	185 600	-	-	-	-	(185 600)	-	
	За год 2024 г.	185 600	-	-	-	-	-	185 600	
	Авансы полученные	За год 2023 г.	146 540	567 566	-	-	-	(104 456)	609 650
	За год 2024 г.	391 222	122 798	-	-	-	(367 480)	146 540	
	Прочие кредиторы	За год 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Заемные средства (обязательства по кредиту)	За год 2023 г.	27 112	49 628	-	-	-	-	49 628
За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(27 112)	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2023 г.	4 963 700	6 609 281	-	(2 149 088)	(11 030)	290 056	9 702 919	
	За год 2024 г.	2 822 798	4 323 444	-	(2 577 031)	(103)	394 592	4 963 700	
	в том числе:								
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2023 г.	442 495	649 504	-	(442 495)	(103)	185 600	835 001
	За год 2024 г.	179 535	442 495	-	(179 432)	(103)	-	442 495	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За год 2023 г.	-	36 852	-	-	-	-	36 852	
За год 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность по налогам и сборам	За год 2024 г.	937 585	1 118 365	-	(937 585)	-	-	1 118 365	
	За год 2024 г.	414 609	937 585	-	(414 609)	-	-	937 585	
	За год 2023 г.	3 553 223	4 760 197	-	(738 611)	(10 927)	104 456	7 668 338	
	За год 2024 г.	2 199 538	2 940 079	-	(1 953 874)	-	367 480	3 553 223	
Авансы полученные	За год 2023 г.	669	1 018	-	(669)	-	-	1 018	
	За год 2024 г.	113	669	-	(113)	-	-	669	
	За год 2023 г.	29 728	43 345	-	(29 728)	-	-	43 345	
Прочие кредиторы	За год 2023 г.	29 003	2 616	-	(29 003)	-	27 112	29 728	
	За год 2023 г.	5 295 840	7 226 475	-	(2 149 088)	(11 030)	-	10 362 197	
Итого	За год 2024 г.	3 426 732	4 446 242	-	(2 577 031)	(103)	-	5 295 840	

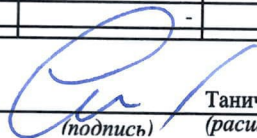
5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	реклассифицировано	списано		
					погашено	как избыточная сумма/эффект от изменения допущений	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	5 796 151	1 487 258	-	(399 356)	(2 936 794)	3 947 259
	За год 2024 г.	5 519 671	1 276 476	-	(501 462)	(498 534)	5 796 151
в том числе:							
Резерв на оплату отпусков	За год 2025 г.	30 037	109 075	-	(96 248)	-	42 864
	За год 2024 г.	16 662	78 358	-	(64 983)	-	30 037
Резерв на оплату годовой премии	За год 2025 г.	99 000	135 481	-	(93 569)	(6 231)	134 681
	За год 2024 г.	84 192	99 709	-	(78 846)	(6 055)	99 000
Резерв на оплату квартальной и месячной премии	За год 2025 г.	9 100	53 311	-	(43 690)	-	18 721
	За год 2024 г.	7 315	102 834	-	(101 049)	-	9 100
Резерв на премии к юбилеям	За год 2025 г.	14 054	5 434	-	(3 640)	-	15 848
	За год 2024 г.	8 322	6 301	-	(569)	-	14 054
Резерв на оплату премии по программам Общества	За год 2025 г.	56 121	-	-	(27 057)	-	29 064
	За год 2024 г.	69 768	28 648	-	(42 295)	-	56 121
Резерв на гарантийное обслуживание	За год 2025 г.	174 776	117 590	-	(2 151)	(138 964)	151 251
	За год 2024 г.	55 521	152 340	-	(1 551)	(31 534)	174 776
Резерв на вероятный убыток по проектам	За год 2025 г.	5 355 875	1 066 367	25 113	(133 001)	(2 787 397)	3 526 957
	За год 2024 г.	5 199 154	780 855	-	(163 189)	(460 945)	5 355 875
Резерв по штрафным санкциям по договорам	За год 2025 г.	57 188	-	(25 113)	-	(4 202)	27 873
	За год 2024 г.	29 757	27 431	-	-	-	57 188
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	За год 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За год 2024 г.	48 980	-	-	(48 980)	-	-

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 256 127	1 732 935	55 867
в том числе:			
банковские гарантии	394 005	257 351	55 867
корпоративные гарантии	2 862 122	1 475 584	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
банковские гарантии	-	-	-
корпоративные гарантии	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Таничев Александр Валерьевич
(расшифровка подписи)

9 февраля 2026 г.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	3 089 643	2 409 119
Затраты на оплату труда	1 451 675	1 090 137
Отчисления на социальные нужды	399 529	295 050
Амортизация	314 292	299 232
Прочие затраты	1 323 821	473 494
Итого по элементам	6 578 960	4 567 032
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(841 021)	(376 079)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 737 939	4 190 953

Генеральный директор

(наименование должности)



(подпись)

Таничев Александр Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 февраля 2026 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Современные Технологии Газовых Турбин»
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	21
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	32
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	33
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР	33
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	34
7.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	35
8.	ЗАПАСЫ	35
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	36
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	36
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	36
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
15.	АРЕНДА	38
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	41
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	42
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	43
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	44
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	46
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	50
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	54
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	54

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Современные Технологии Газовых Турбин»
за 2025 год**

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	11125756
ИНН	7804027534
по ОКФС	23
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Современные Технологии Газовых Турбин» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было образовано в 1991 году.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- приобретение, продажа, производство газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- монтаж, ремонт и техническое обслуживание газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- другие виды деятельности, необходимые для обслуживания рынка газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- деятельность, сопутствующая видам деятельности, указанным выше, или необходимая для их осуществления.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 9 февраля 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником, срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой 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», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств и нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды и ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;
- резерв на выплату годовых премий сотрудникам;
- резерв на выплату премий сотрудникам Общества;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на вероятный убыток по проектам;
- резерв по штрафным санкциям по договорам.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на 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) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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 объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. 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».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом 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. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 75 до 372 месяцев
Сооружения и передаточные устройства	от 60 до 361 месяцев
Машины и оборудование	от 13 до 398 месяцев
Офисное оборудование	от 36 до 240 месяцев
Транспортные средства	от 60 до 110 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 24 до 398 месяцев

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 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.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта. В соответствии с п. 31 пп. «в» ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» Общество считает, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	От 13 до 114 месяцев
Сооружения и передаточные устройства	От 13 до 34 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 13 до 27 месяцев

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет долгосрочную часть обязательств по аренде в составе заемных средств, краткосрочную часть обязательств – в составе краткосрочных заемных средств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету 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.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, Общество учитывает такой материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи). Расчетная стоимость материального носителя (вещи) определяется, исходя из фактических затрат на приобретение, создание такого материального носителя (вещи), а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

Аналогичный порядок определения расчетной стоимости материального носителя (вещи), применяется в случае, когда после признания результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, Общество принимает решение использовать указанный материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов. При этом расчетная стоимость материального носителя (вещи), определенная на момент его признания отдельным объектом бухгалтерского учета, не может быть выше балансовой стоимости объекта нематериальных активов.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, 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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
Лицензии и разрешения на виды деятельности	153 месяца
Неисключительные права пользования программным обеспечением	От 60 до 180 месяцев
Прочие нематериальные активы	От 24 до 120 месяцев

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение внеоборотных активов

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 суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма 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. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, 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. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. 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 признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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 ЕГДС. 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, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также 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, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Генерирующая единица «СТГТ (Сервис)» представляет сегмент обслуживания турбин в период эксплуатации.

Генерирующая единица «СТГТ (Турбины)» представляет сегмент производства и сборки турбин и их компонентов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены, без отражения запасов для управленческих нужд на счетах учета запасов.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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.

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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99, Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, если возможно определить готовность работы, услуги или по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

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

Все затраты по обычным видам деятельности подразделяются на производственные, коммерческие и управленческие.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются расходами на продажу (коммерческими). Управленческие и коммерческие расходы признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих расходов.

В случае исполнения Обществом заведомо убыточных договоров оценочное обязательство признается в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». Рамочные контракты на предмет обременительности анализируются по каждому отдельному заказу.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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. 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.
1 юань	11,1592 руб.	13,4272 руб.	12,5762 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях пп. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

С 1 января 2027 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы», в соответствии с п. 2 Приказа Минфина России от 16 мая 2025 г. № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (зарегистрировано в Минюсте России 8 августа 2025 г. № 83158) Общество приняло решение о применении указанного стандарта с 1 января 2027 г. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1.1 показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).
2. Для повышения качества раскрываемой информации, а также сближения с утвержденной корпоративной унифицированной учетной политикой по бухгалтерскому учету Основного общества, с учетом требований пп. 5.1, 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Общества для целей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 2025 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на ее показатели:
 - 2.1 с 2025 года отложенные налоговые активы и обязательства представляются свернуто в активе или в пассиве бухгалтерского баланса в зависимости от результата на нетто-основе;
 - 2.2 с 2025 года полученные авансы представляются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС, которая отражается в составе «Прочих оборотных активов» или «Прочих внеоборотных активов» в зависимости от срока погашения выданных авансов.

В сравнительные показатели на 31 декабря 2024 г. бухгалтерского баланса были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб. до изменения	Сворачивание отложенных налогов	Реклассификация НДС с выданных авансов	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб. после изменения
Внеоборотные активы					
Отложенные налоговые активы	1180	2 322 435	(334 039)	—	1 988 396
Итого по разделу I	1100	5 406 825	(334 039)	—	5 072 786
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	5 183 790	—	(374 455)	4 809 335
Прочие оборотные активы	1260	27 880	—	374 455	402 335
Итого по разделу II	1200	16 643 802	—	—	16 643 802
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	334 039	(334 039)	—	—
Итого по разделу IV	1400	3 440 144	(334 039)	—	3 106 105
Баланс	1600/1700	22 050 627	(334 039)	—	21 716 588

В сравнительные показатели за 2024 год отчета о финансовых результатах были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	за 2024 г. тыс. руб. до изменения	Сворачивание прочих доходов и расходов	За 2024 г. тыс. руб. после изменения
Прочие доходы	2340	89 956	(34 108)	55 848
Прочие расходы	2350	(862 645)	34 108	(828 537)

В сравнительные показатели на 31 декабря 2023 г. бухгалтерского баланса были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб. до изменения	Сворачивание отложенных налогов	Реклассификация НДС с выданных авансов	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб. после изменения
Внеоборотные активы					
Отложенные налоговые активы	1180	1 684 718	(161 832)	–	1 522 886
Итого по разделу I	1100	4 652 137	(161 832)	–	4 490 305
Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	1 630 901	–	(129 001)	1 501 900
Прочие оборотные активы	1260	2 307	–	129 001	131 308
Итого по разделу II	1200	12 216 957	–	–	12 216 957
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	161 832	(161 832)	–	–
Итого по разделу IV	1400	3 841 227	(161 832)	–	3 679 395
Баланс	1600/1700	16 869 094	(161 832)	–	16 707 262

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 15 664 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

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 81 435 тыс. руб. (2024 год: 31 364 тыс. руб.).

Общество в 2025 году не создало нематериальных активов.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, представлены в таблице ниже:

Вид авансов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов НМА	4 461	1 619	4 329

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

Балансовая стоимость капитальных вложений на приобретение и на создание объектов нематериальных активов объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не признаются Обществом капитальными вложениями в объект нематериальных активов и включаются в расходы периода. В случае, если Общество не может однозначно классифицировать фактические затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, указанные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

В 2025 году Общество признало 8 617 тыс. руб. (2024 год: 647 тыс. руб.) затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ расходами отчетного периода в составе строки «2350» отчета о финансовых результатах.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в таблице ниже:

Вид авансов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	232 016	185 822	41 722

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	166 169	166 169	166 169
Итого	166 169	166 169	166 169

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество не капитализировало расходы по кредитам и займам в течение отчетного периода, как и в 2024 году.

В 2025 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 27 911 тыс. руб. (2024 год: 30 607 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге;

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 году индикаторов обесценения не выявлено.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано увеличение в 2025 году ранее созданного резерва под обесценение по сырью и материалам.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.; 31 декабря 2023 г.) отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 401 270 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 718 893 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 302 506 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные эквиваленты (депозиты)	9 810 000	5 187 280	5 046 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	190 443	1 525 196	1 297 586
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	10 185	77 144
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	10 000 443	6 722 661	6 420 730

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) недоступны для использования.

В соответствии с положениями статьи 10 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», Общество в качестве резерва финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий, рассматривает постоянный и неуменшаемый остаток свободных денежных средств в размере 500 тыс. руб. на расчетном счете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) Общество не имеет открытых кредитных линий и овердрафтов.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2025 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 488 595 тыс. руб. (2024 год: 362 503 тыс. руб.).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС, начисленный с авансов выданных	–	364 309	–	374 455	–	129 001
Права на изготовление, сбыт и ТО газовых турбин	–	–	–	–	84 120	–
Прочие активы	184	45 139	341	27 880	22 282	2 307
Итого	184	409 448	341	402 335	106 402	131 308

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества. Размер доли участника Общества в уставном капитале определяется в процентах. Учредитель является единственным участником Общества. Размер доли единственного участника равен 100%. Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 5 087 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Арендные обязательства	43 345	49 628	29 728	–	29 003	27 112
Итого заемные средства	43 345	49 628	29 728	–	29 003	27 112

Проценты в 2025 году составили 9 408 тыс. руб. (2024 год: 5 278 тыс. руб.).

Дополнительные данные раскрываются в табличных пояснениях 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные	2 254 733	2 773 965	3 075 461
- Резерв на вероятный убыток по проектам	2 176 877	2 731 371	3 047 989
- Гарантийные обязательства	64 659	32 180	19 609
- Резерв на выплату премий к юбилеям	13 197	10 414	7 863
Краткосрочные	1 692 526	3 022 186	2 444 210
- Резерв на вероятный убыток по проектам	1 350 080	2 624 504	2 151 165
- Выплата годовых премий сотрудникам	134 681	99 000	84 192
- Гарантийные обязательства	86 592	142 596	35 912
- Штрафные санкции по договорам	27 873	57 188	29 757
- Выплата премий по программам Общества	29 064	56 121	69 768
- Неиспользованные отпуска	42 864	30 037	16 662
- Выплата квартальных и месячных премий сотрудникам	18 721	9 100	7 315
- Резерв на выплату премий к юбилеям	2 651	3 640	459
- Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	—	—	48 980
Итого	3 947 259	5 796 151	5 519 671

Резерв на вероятный убыток по проектам

Общество предполагает, что по нескольким проектам, каждый из которых в целом является прибыльным, основная часть экономических выгод по состоянию на 31 декабря 2025 г. уже получена и в оставшийся срок действия договоров сумма вероятных будущих расходов превысит оставшуюся к получению сумму предусмотренных проектами доходов.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от одного до 10 лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены частей. Предполагается, что в течение 2026 года на эти цели будет истрачено 86 592 тыс. руб., а в течение 2027-2033 годов – 64 659 тыс. руб.

Резервы на выплату предстоящих вознаграждений (премий) сотрудникам по итогам работы за год

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества существует обязательство по вознаграждениям по итогам работы за 2025 год. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. в размере 134 681 тыс. руб.

Резервы под штрафные санкции

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом был создан резерв на покрытие расходов по уплате штрафных санкций за нарушение условий Договора № П/55/2017 от 25 апреля 2017 г. с ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин» на основании Письма ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин» № 4781 от 23 ноября 2022 г. в размере 300 000 евро, что эквивалентно сумме 22 696 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв был увеличен на сумму 4 932 тыс. руб. в связи с ростом курса евро и составил 27 628 тыс. руб.

Также были созданы прочие резервы по претензиям на общую сумму 245 тыс. руб.

Резервы на выплату премий по программам Общества

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом поощрений в соответствии с отдельными приказами Общества. По мнению руководства, в течение 2026 года на эти цели будет использовано 29 064 тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на выплату премий к юбилеям

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом денежных премий сотрудникам, проработавшим в компании непрерывно 10, 20, 25 и далее каждые 5 лет. По мнению руководства, в течение 2026 года на эти цели будет использовано 2 651 тыс. руб., а приведенная стоимость всех выплат за период с 2027 года по 2071 год составит 13 197 тыс. руб.

Резервы на выплату предстоящих вознаграждений (премий) сотрудникам по итогам работы за квартал и месяц

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом вознаграждения сотрудникам по результатам работы за 4 квартал 2025 года.

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры складских и офисных помещений, открытых площадок, а также аренды производственного хозяйственного инвентаря, оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений 3 года, инвентаря и оборудования составляет от года до 6 лет, а срок аренды складских помещений и открытых площадок – от 5 до 6 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, а по некоторым договорам обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2025 году как и в 2024 году не проводило улучшения предметов аренды.

Затрат Общества, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2025 году не было (в 2024 году указанных затрат не было).

Расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники, помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2025 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	3 187	3 000
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	4 280	5 450
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	27	
Итого	7 494	8 450

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	33 673	50 000
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	780	1 170
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	168	470
Итого	34 621	51 640

У общества нет договоров аренды техники с переменными арендными платежами.

В 2025 году по договорам аренды открытых площадок, складских помещений, инвентаря была пересмотрена по согласованию сторон, в результате чего величина арендных платежей увеличилась на 10% по аренде открытых площадок, на 15% – по аренде складских помещений, инвентаря, ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 77 211 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении своей инвестиционной недвижимости, включающей определенные офисные и производственные площади, а также оборудования. Данные договоры аренды заключены на сроки от 11 месяцев до 10 лет и включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход, относящийся к переменным арендным платежам, не выделяется отдельно, т.к. эта информация не является существенной.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил 55 236 тыс. руб. (57 273 тыс. руб. в 2024 году).

Распределение причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
В течение 1 года	263	3 359	321
Итого	263	3 359	321

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 247 278 тыс. руб. была выражена преимущественно в иностранных валютах: в юанях, что составляет 184 088 тыс. руб. и в евро, что составляет 63 190 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 86 963 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 4 430 тыс. руб. была выражена преимущественно в евро).

Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имеет.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	811 742	614 944	329 370
Налог на прибыль	300 842	316 554	78 974
Прочие налоги	5 781	6 087	6 265
Итого задолженность по налогам и сборам	1 118 365	937 585	414 609

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

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

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
Обслуживание турбин в период эксплуатации	5 551 297	2 211 589	3 339 708
Реализация товарно-материальных ценностей	1 502 063	1 673 604	(171 541)
Производство	512 478	621 644	(109 166)
Пусконаладочные работы	154 776	52 741	102 035
Аренда	55 236	11 874	43 362
Прочие услуги	20 567	15 971	4 596
Услуги по технической поддержке по установке турбины (ТФА)	20 148	12 097	8 051
Инжиниринговые услуги	5 296	4 497	799
Реализация продукции	660	312	348
Итого за 2025 г.	7 822 521	4 604 329	3 218 192

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
Обслуживание турбин в период эксплуатации	4 367 081	1 206 993	3 160 088
Реализация товарно-материальных ценностей	2 125 932	1 438 446	687 486
Производство	295 701	351 728	(56 027)
Услуги по технической поддержке по установке турбины (ТФА)	218 026	90 212	127 814
Реализация продукции	126 802	22 501	104 301
Аренда	57 273	9 773	47 500
Прочие услуги	5 418	2 408	3 010
Итого за 2024 г.	7 196 233	3 122 061	4 074 172

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка (нетто) на внутреннем рынке составила примерно 95% и 97%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	103 020	72 017
Отчисления на социальные нужды	26 619	18 280
Командировочные расходы	11 585	3 159
Прочие	7 883	5 673
Итого коммерческие расходы	149 107	99 129

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	506 855	532 871
Отчисления на социальные нужды	140 786	144 982
Консультационные, информационные, аудиторские услуги	15 591	58 562
Амортизация	61 363	56 987
Имущественные налоги	24 081	25 389
Расходы по содержанию имущества	30 691	23 509
Материальные затраты	30 445	21 161
Командировочные расходы	15 764	19 937
Расходы по страхованию	9 948	16 279
Расходы на информационные технологии	26 764	13 973
Транспортные расходы	21 278	13 277
Прочие затраты	100 937	42 836
Итого управленческие расходы	984 503	969 763

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Эффект от пересмотра допущений и раскрывания дисконта по резервам на вероятный убыток по проектам	2 035 188	—
Восстановление резерва на гарантийное обслуживание	130 723	28 893
Безвозмездное получение имущества	35 540	—
Возмещение расходов по договорам с клиентами	34 181	—
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	10 962	8 486
Восстановление резерва по выплатам персоналу	6 231	6 054
Разница в стоимости товаров	—	6 750
Прочее	22 963	5 665
Итого прочие доходы	2 275 788	55 848

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты, начисленные по депозитам (см. п. 10 Пояснений)	965 381	855 389
Проценты, начисленные на остатки на расчетных счетах	136 984	51 688
Итого проценты к получению	1 102 365	907 077

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	98 169	20 529
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	52 062	48 461
Расходы на корпоративные мероприятия	30 785	21 201
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	28 005	27 804
Прибыль (убыток) прошлых лет	23 643	25 987
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	8 000	34 223
Эффект от пересмотра допущений и раскрывания дисконта по резервам на вероятный убыток по проектам	—	587 844
Резерв по прочим обязательствам	—	27 431
Прочие	48 783	35 057
Итого прочие расходы	289 447	828 537

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 15 Пояснений)	9 408	5 278
Итого проценты к уплате	9 408	5 278

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Резерв на вероятный убыток по проектам	Уменьшение резерва в результате изменения допущений	2 787 397	—
	Увеличение резерва в результате изменения допущений	—	(383 385)
Резерв под снижение стоимости запасов	Увеличение резерва в результате изменения текущей рыночной стоимости запасов, морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качеств	(421 826)	(327 024)
	Уменьшение резерва в результате использования запасов ранее зарезервированных	236 884	95 895

Общество не может оценить влияние изменения данных оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

За 2025 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Эффект от применения новых стандартов учета	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	1 040	—	(887)	153
Готовая продукция	(9 527)	—	(8 436)	(17 963)
Доходы будущих периодов	636 365	—	876 624	1 512 989
Материалы	1 315 941	—	151 754	1 467 695
Незавершенное производство	(665 508)	—	(636 803)	(1 302 311)
Нематериальные активы	(108 746)	—	2 766	(105 980)
Основные средства	299 417	—	(248 824)	50 593
Оценочные обязательства и резервы	5 731 973	—	(1 962 259)	3 769 714
Полуфабрикаты	(1 594)	—	(12 008)	(13 602)
Расходы будущих периодов	717 983	—	10 641	728 624
Резервы сомнительных долгов	—	—	2 215	2 215
Курсовые разницы	6 511	—	4 309	10 820
Арендные обязательства	29 728	—	61 400	91 128
Итого временные разницы	7 953 583	—	(1 759 508)	6 194 075
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 988 396	—	(439 877)	1 548 519
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	1 988 396	—	(439 877)	1 548 519

За 2024 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Эффект от применения новых стандартов учета	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	(5 612)	—	6 652	1 040
Готовая продукция	(13 281)	—	3 754	(9 527)
Доходы будущих периодов	293 029	—	343 336	636 365
Материалы	1 115 072	—	200 869	1 315 941
Незавершенное производство	(349 737)	—	(315 771)	(665 508)
Нематериальные активы	—	(106 402)	(2 344)	(108 746)
Основные средства	467 284	—	(167 867)	299 417
Оценочные обязательства и резервы	5 409 409	—	322 564	5 731 973
Полуфабрикаты	(1 218)	—	(376)	(1 594)
Расходы будущих периодов	650 919	106 402	(39 338)	717 983
Курсовые разницы	(7 550)	—	14 061	6 511
Арендные обязательства	56 115	—	(26 387)	29 728
Итого временные разницы	7 614 430	—	339 153	7 953 583
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 522 886	—	67 830	1 590 716
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	—	—	397 680	397 680
Итого отложенный налог на прибыль	1 522 886	—	465 510	1 988 396

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	5 163 880	3 134 390
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 290 970	626 878
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	12 152	9 111
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	X	(397 680)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	1 303 122	238 309

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2025 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Основным акционером Материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией.

Промежуточной контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО» (Россия) – владеет 65% в Обществе.

Миноритарным собственником является АО «Силовые машины» (Россия) – владеет 35% в Обществе.

Данные о конечном бенефициаре не раскрываются в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Компания «Модерн Газ Турбайн Текнолоджис Холдинг Б.В.»	Королевство Нидерландов	Компания участник Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Таничев Александр Валерьевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является генеральным директором с 31 января 2025 г.	–	–
3.	Комолова Ольга Олеговна	г. Москва	Лицо является коммерческим директором	–	–
4.	Лебедев Александр Серафимович	г. Санкт-Петербург	Лицо является техническим директором (до 30 января 2025 г. являлся генеральным директором)	–	–
5.	Сиротинкин Петр Николаевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является директором департамента производства	–	–
6.	Филиппов Владимир Викторович	г. Санкт-Петербург	Лицо является директором департамента сервиса и технического обслуживания	–	–
Другие связанные стороны					
7.	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество – Компании группы Интер РАО			–	–
8.	АО «Силовые машины»	г. Санкт-Петербург, ул. Ватутина, д. 3, лит. А	Компания АО «Силовые машины» миноритарный владелец	–	–

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) у Общества нет дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) Общество не является участником совместной деятельности.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- других связанных сторон	51 563	563 649	659 719	Отсрочка платежа до 3 месяцев	Безналичный
Авансы выданные					
- других связанных сторон	1 842 814	2 136 158	684 405	Погашение в течение 12 месяцев	Безналичный
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон	49 204	24 158	14 013	Погашение в течение 6 месяцев	Безналичный
Авансы полученные					
- других связанных сторон	5 071 172	1 258 751	147 381	Погашение в течение 12 месяцев	Безналичный
- других связанных сторон	18 342	58 032	—	Погашение свыше 12 месяцев	Безналичный
Задолженность по начисленным вознаграждениям, в т.ч. резерв					
- управленческий персонал	20 255	24 470	27 647	Погашение от 3 до 6 месяцев	Безналичный

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- других связанных сторон	2 410 891	3 105 830
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- других связанных сторон	611 157	1 048 451
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- других связанных сторон	29 833	32 930
Аренда имущества у связанных сторон		
- других связанных сторон	10 807	3 269
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- других связанных сторон	833	659
Штрафные санкции к получению от связанных сторон		
- других связанных сторон	163	—
Безвозмездно полученное имущество от связанных сторон		
- других связанных сторон	—	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежных потоков, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- другие связанные стороны	6 584 609	4 323 630
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- другие связанные стороны	395 302	2 258 032
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- другие связанные стороны	10 505	25 082

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, членов коллегиального исполнительного органа – Правления, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества). В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	88 822	91 094

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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 экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая 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 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным законом введено также требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако для целей 2024 года установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить ТЦО-документацию за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. гарантии в отношении обязательств Общества, выданные контрагентам Общества составили: 205 278 442 кит. юаней, 35 533 396 евро, 2 980 696 231 руб., 471 291 долларов США.

При этом суммы гарантий, предоставленных ПАО «МКБ» составили: 164 484 651 кит. юаней, 19 218 069 евро, 531 929 444 руб., 471 291 долларов США; суммы гарантий, предоставленных ПАО «Сбербанк России»: 40 793 791 кит. юаней, 1 988 986 720 руб., 1 406 790 евро; суммы гарантий, предоставленных ПАО «Интер РАО-Электрогенерация» составили 14 908 538 евро, 459 780 067 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет действующие поручительства от третьих лиц в виде независимых банковских и корпоративных гарантий под обеспечения платежей или поставок активов на сумму 254 197 853 кит. юаней, 431 893 евро, 379 708 541 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правление Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Общество осуществляет операции по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции и приобретению товаров, работ и услуг в том числе в валюте, отличной от российских рублей. Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы, деноминированные в евро	371 664	729 078	379 650
Активы, деноминированные в долларах	29 606	–	–
Обязательства, деноминированные в евро	(71 278)	(83 580)	(4 179)
Обязательства, деноминированные в юанях	(185 144)	(3 383)	(251)
Нетто-величина риска	144 847	642 115	375 220

Общество в 2025 году не осуществляло страхование рисков, связанных с валютными потоками по проектам (хеджирование).

Общество в 2025 году не заключало сделок на поставку/продажу валюты с отсрочкой исполнения (форвардные сделки).

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок).

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Показатели	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2025 г.		
Китайский юань	17,00%	(31 475)
Китайский юань	-15,00%	27 772
Евро	25,00%	75 096
Евро	-15,00%	(45 058)
Доллар США	25,00%	7 402
Доллар США	-15,00%	(4 441)
2024 г.		
Китайский юань	18,00%	(609)
Китайский юань	-18,00%	609
Евро	27,00%	174 284
Евро	-10,00%	(64 550)
2023 г.		
Китайский юань	18,00%	(45)
Китайский юань	-18,00%	45
Евро	30,00%	112 641
Евро	-10,00%	(37 547)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках).

Торговая дебиторская задолженность

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

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Общество может быть подвержено кредитному риску, только связанному с его операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности).

Максимальная подверженность кредитному риску равна размеру дебиторской задолженности Общества.

Обществом регулярно осуществляется мониторинг и анализ непогашенной торговой задолженности покупателей для целей оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов.

Информация о торговой дебиторской задолженности представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества.

Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются департаментом Казначейства Общества совместно с Правлением и с департаментом казначейства ПАО «Интер РАО», могут быть изменены 1 раз в год и утверждены решением единственного участника Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев	—	62 806	101 641
Дебиторская задолженность	830 698	1 494 750	803 815
Денежные средства и их эквиваленты	10 000 443	6 722 661	6 420 730
Итого	10 831 141	8 280 217	7 326 186

3.3 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. В настоящее время Общество не привлекает кредитные ресурсы, но при этом располагает достаточным доступом к источникам финансирования, для удовлетворения ожидаемых потребностей в заемных средствах. Таким образом риск ликвидности, связанный с исполнением финансовых обязательств, в Обществе отсутствует.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Ниже представлена обобщенная информация о 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 будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	4 190	7 670	31 485	49 628	—	92 973
Кредиторская задолженность	—	—	—	836 019	—	—	836 019
Оценочные обязательства	—	1 684	1 033	1 689 811	721 508	1 533 223	3 947 259
Итого	—	5 874	8 703	2 557 315	771 136	1 533 223	4 876 251

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	—	—	29 728	—	—	29 728
Кредиторская задолженность	—	—	—	443 164	185 600	—	628 764
Оценочные обязательства	—	32	38 739	2 983 415	1 479 335	1 294 630	5 796 151
Итого	—	32	38 739	3 456 307	1 664 935	1 294 630	6 454 643

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	—	—	29 003	27 112	—	56 115
Кредиторская задолженность	—	—	—	179 648	185 600	—	365 248
Оценочные обязательства	—	—	—	2 444 210	2 801 343	274 118	5 519 671
Итого	—	—	—	2 652 861	3 014 055	274 118	5 941 034

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.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 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.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
Общество с ограниченной ответственностью
«Современные Технологии Газовых Турбин»



Таничев Александр Валерьевич

9 февраля 2026 г.