

**Пояснения к бухгалтерскому балансу за январь- декабрь 2025 года
и отчету о финансовых результатах за январь- декабрь 2025 года**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Пульсирующие детонационные технологии»
(ООО «ПДТ»)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пульсирующие детонационные технологии» за январь-декабрь 2025 года.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Пульсирующие детонационные технологии»*

Сокращенное наименование: ООО «ПДТ»

Адрес местонахождения: 121205, г. Москва, территория Инновационного центра Сколково, Большой бульвар 42, стр.1, эт.1, пом.335/1

ИНН: 7731385831

КПП: 773101001

ОКПО: 19743761

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

Основной вид деятельности ОКВЭД 72.19.9 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «ПДТ» создано 30.06.2017 г. на основании Решения №1 единственного участника – ПАО «ОДК-УМПО». ООО «ПДТ» зарегистрировано 05.10.2017 г. за ОГРН 5177746035187.

Устав Общества: Действующая редакция Устава зарегистрирована 18 декабря 2024 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году — 2 человек(а).
- за 12 месяцев 2025 года – 1 человек

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Единоличный исполнительный орган Общества: Временный генеральный директор Житова А.А. В связи с отсутствием в штате должности счетного работника (Главного бухгалтера) обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета и по составлению бухгалтерской отчетности возложена на Житову А.А.

Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник/Акционер	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»	100 %	100

Обществом выбран Ревизор - Житникова Наталья Викторовна.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная от 28 декабря 2024 года подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется должностным лицом организации - бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. (он-лайн версия) с использованием рабочего плана счетов согласно приложению с кодом РПС к Учетной политике и с использованием регистров бухгалтерского учета, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 11.04.2018), статья 10 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России и генерируемые бухгалтерской программой "1С:Предприятие 8.3", конфигурация: Бухгалтерия предприятия (базовая для 1), редакция 3.0 (он-лайн версия). При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Самостоятельно разработанные формы первичных документов, а также образцы нетиповых документов подготавливаются и утверждаются для использования по мере возникновения в них необходимости.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

4. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Основание: часть 5 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступившими в силу 01.01.2022).

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено Генеральному директору Общества и бухгалтеру Общества в рамках установленных полномочий.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

6. В Обществе проводится только обязательная инвентаризация активов и обязательств в соответствии с действующим законодательством и стандартами.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Существенной признается ошибка, составляющая 5 (Пять) процентов и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. 07.02.2020).

2. Пользуясь принципом рациональности и критерием существенности, объект принимается к учету в качестве основного средства, если он соответствует требованиям п. 7.4. ПБУ 1/2008, а также Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для ОС» и стоимость объекта превышает 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

3. Стоимость объектов основных средств на конец года по текущей (восстановительной) стоимости не переоценивается.

Основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020.

4. Активы со сроком полезного использования более 12 (Двенадцати) месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000,00 (Сто тысяч) рублей учитываются как несущественные активы и затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены. Стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно.

Основание: п. 7.4. ПБУ 1/2008, Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для ОС», Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности».

5. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя.

Основание: пункты 34,35, 36, 37 ФСБУ 6/2020.

6. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020.

7. Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Проверка материальных ценностей по переоценке проводится один раз в год - по состоянию на 31 декабря (исключение составляет Приказ Генерального директора Общества на основании итогов и в связи с внеплановой инвентаризацией материальных ценностей).

Основание: пп. 32-35 ФСБУ 5/2019, п. 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы», ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

8. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются на счете 10 «Материалы». При этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Основание: ФСБУ 5/2019, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

9. При отпуске запасов в производство и/или ином их выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: ФСБУ 5/2019.

10. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 (Двенадцать) месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 № 135н.

Нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 (Двенадцати) месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000,00 (Сто тысяч) рублей учитываются как малоценные активы и затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

11. Федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с учетом упрощенного ведения.

Основание: раздел II, ФСБУ 25/2018.

12. Затраты на представительские расходы включаются в состав расходов организации по

обычным видам деятельности в сумме фактических затрат и отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 5, п. 7 ПБУ 10/99.

23. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме, в случае осуществления деятельности в рамках выполнения соглашения по предоставлению грантов. В случае осуществления деятельности по исполнению хозяйственных договоров, управленческие и коммерческие расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

24. Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Основание: п. 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Резервы на оплату отпусков, ежегодный резерв под снижение стоимости материалов, иные резервы не создаются.

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010.

Порядок отражения последствий событий после отчетной даты (СПОД) регламентируется на основании пункта 9 ПБУ 7/98 и пункта 11 ПБУ 8/98.

25. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

26. Поступления сумм банковских процентов, полученных ООО «ПДТ» в рамках размещения сумм неснижаемого остатка на текущем расчетном счете, относятся к прочим доходам по внереализационной деятельности Общества. В отчете о финансовых результатах общая сумма полученных процентов отражается в составе показателя по строке 2320 «Проценты к получению».

Основание: п. 34 ПБУ 19/02, п. 7 ПБУ 9/99.

27. Общество ведет отдельный учет расходов (доходов), произведенных (полученных) в рамках исполнения обязательств по Соглашениям с Фондом развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий (в случае наличия таких соглашений), а также обособленный учет имущества, приобретаемого в процессе реализации Проектов.

28. При учете операций в рамках инновационного проекта Общество применяет: ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». В части, не противоречащей действующим ПБУ и Закону «О бухгалтерском учете», используются «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 № ОР-22-2-46). Используется также ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и принимается во внимание международный стандарт МСФО 38 «Нематериальные активы».

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» применяется в целях отражения операций, финансирование которых (полностью или частично) осуществляется в соответствии с Соглашениями с Фондом развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий.

29. Учет государственных пошлин на ежегодное продление (восстановление) и поддержание в силе патентов на изобретения и на полезные модели отражается в составе текущих расходов в периоде осуществления затрат и подачи заявления в Роспатент (Федеральная служба по интеллектуальной собственности).

Основание: п. 6 ПБУ 1/2008, пункты 5, 16, 18 ПБУ 10/99.

30. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с приложениями к Учетной политике: Положением о расчетах с подотчетными лицами (Приложение № 1),

Положением о командировках (Приложение № 2) и Положением о представительских расходах (Приложение № 3).

31. Для штатных работников Общества (за исключением, работающих на основании внешнего совместительства) заключаются договоры добровольного медицинского страхования. Страховая премия по добровольному медицинскому страхованию ДМС, уплаченная страховщику, учитывается на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» как дебиторская задолженность и признается ежемесячно в расходах в течение периода действия договора добровольного медицинского страхования.

Основание: п. 16 ПБУ 10/99, п. 1 ст. 272 НК РФ.

32. Порядок оформления и расчета индексации заработной платы осуществляется в соответствии с приложением к Учетной политике: Положением о порядке индексации заработной платы (Приложение 4).

33. На основании Закона 263-ФЗ от 14 июля 2022 года вносятся изменения в Налоговый Кодекс с 2023 года. В 2024 году все организации обязаны подавать уведомления об исчисленных суммах, чтобы в ИФНС знали, сколько денег списывать с ЕНС на разные виды налогов, взносов и сборов. В них указывают пять реквизитов: КПП, КБК, сумму, ОКТМО, кодовое обозначение отчетного периода. Срок подачи уведомлений — не позднее 25 числа месяца уплаты.

34. С 1 января 2023 года п. 2 ст. 223 НК РФ утратил силу. В отношении уплаты НДФЛ с авансов по заработной плате действует общая норма, согласно которой дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода (п. 1 ст. 223 НК РФ). Следовательно, начиная с 2023 года налоговые агенты обязаны удерживать НДФЛ с аванса (Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

С 1 января 2023 года размер фиксированной ставки авансовых начислений заработной платы списочного состава работников за первую половину месяца увеличивается в Обществе до 50%.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Остаточная стоимость на 31.12.2025 г. 8ми патентов РФ на общую сумму 2415 тыс.руб., на 31.12.2024 г. остаточная стоимость – 2587 тыс.руб.

Вид имущества	Остаточная стоимость на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Патент РФ на полезную модель № 196756 от 13.03.2020 (заявка 2019142727 от 20.12.2019) «Выходное устройство двигателя прямой реакции»	83	68
Патент РФ на полезную модель № 207457 от 28.10.2021 (заявка 2021122000 от 26.07.2021) «Выходное устройство двигателя прямой реакции»	74	64
Патент РФ на изобретение № 2 823 402 от 23.07.2024 (заявка 2023125709 от 09.10.2023) «Комбинированное пульсирующее детонационное выходное устройство турбореактивного двухконтурного газотурбинного двигателя с подачей топлива во внешний контур»	329	312
Патент РФ на изобретение № 2684352 от 08.04.2019 (заявка 2018126011 от 16.07.2018) «Регулируемое пульсирующее газодинамическое детонационное резонаторное устройство»	1202	1121

Патент РФ на изобретение № 2752952 от 11.08.2021 (заявка 2020142259 от 22.12.2020) «Способ энергоэффективной раскрутки ротора одновального газотурбинного двигателя от стороннего источника энергии»	177	167
Патент РФ на изобретение № 2753434 от 16.08.2021 (заявка 2020142258 от 22.12.2020) «Способ запуска одновального однорежимного газотурбинного двигателя»	177	167
Патент РФ на изобретение № 2780910 от 04.10.2022 (заявка 2022109182 от 07.04.2022) «Комбинированное пульсирующее выходное устройство турбореактивного двухконтурного двигателя»	248	234
Патент РФ на изобретение № 2799996 от 14.07.2023 (заявка 2022131346 от 01.12.2022) «Комбинированное пульсирующее детонационное выходное устройство турбореактивного двухконтурного газотурбинного двигателя»	297	282

Переоценка нематериальных активов не производится. (Основание: раздел I, пункт ФСБУ 14/2022).

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не производится (Основание: раздел I ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (Основание: п.32, п.38 ФСБУ 14/2022).

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Списанная дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек за 2025 год отсутствует.

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

Дебитор	Договор	На 31 декабря 2025 года (тыс.руб.)	На 31.12.2024 года (тыс.руб)
ПАО «ОДК-УМПО»	№ 03/03-24	23731	26212
ПАО «ОДК-УМПО»	Соглашение по договору 347/a-22	3095	

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	31.12.2025 года	31.12.2024 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28	5043

Обязательства выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

3.5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Обществом получены ранее следующие средства:

- ежемесячно включаемые в прочие доходы части суммы амортизационных отчислений нематериального актива, сформированного с учетом средств целевого финансирования по Соглашению с Фондом «Сколково» (МГ54/17 от 01.12.2017 года).

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 уставный капитал Общества составлял 100 тыс. рублей.

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

Добавочный капитал (без переоценки) на 31.12.2025 составляет 10 000 тыс. руб. (десять миллионов) рублей.

Отчет об изменениях капитала представлен в отдельной таблице.

3.7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В соответствии с Решением единственного участника ООО «ПДТ» - ПАО «ОДК-УМПО» от 23.04.2025 № 48 – доля чистой прибыли ООО «ПДТ» по результатам 2024 года в размере 25% - 986 тыс. руб. должна быть перечислена единственному участнику. истая прибыль в размере 75% остается в распоряжении Общества и направляется исключительно на развитие исследовательской деятельности.

Сумма 988 тыс.руб. учтена в счет погашения дебиторской задолженности ПАО «ОДК-УМПО» перед ООО «ПДТ».

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2025 года заемные средства отсутствуют.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Внешние проверки отсутствуют.

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ООО «ПДТ» является участником Проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», статус присвоен 27 октября 2017 года, основной регистрационный номер 1121959.

ООО «ПДТ» использовало льготы, представленные законодательством для участников проекта создания и обеспечения функционирования Инновационного центра «Сколково», не является плательщиком НДС и налога на прибыль.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

3.11. Корректировки данных отчетности

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

События после отчетной даты отсутствуют

3.12. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

3.13. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

3.14. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

5.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

5.2. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

5.3. Малое предпринимательство

ООО «ПДТ» внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с присвоенной категорией субъекта - микропредприятие (дата внесения - 10 августа 2018 года).

5.4. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

Временный генеральный директор

А.А. Житова