

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РоКИТ» за 2025 год

(числовые показатели приведены в тыс.руб., если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РоКИТ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «РОСАТОМ КРИТИЧЕСКИЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (АО «РоКИТ»).

Зарегистрировано 20.06.2024 в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве за № 1247700444925.

11.12.2025 в связи со сменой фирменного наименования АО «РуКИТ» переименовано в акционерное общество «Росатом Критические информационные технологии» (АО «РоКИТ»);

Сведения об учете в налоговом органе:

АО «РоКИТ» состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москве.

ИНН/КПП 9724194741/772401001

Место нахождения и адрес юридического лица: 115230, г. Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Нагатино-Садовники, ул. Нагатинская, д.4А, стр.9;

– ОКОПФ – 12267;

– ОКФС – 61;

– Основным видом деятельности является 46.51.2 «Торговля оптовая программным обеспечением»;

– Обществу присвоены коды обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности – 46.51, 46.52, 46.90, 47.99, 58.29, 61.10, 61.20, 62.01, 62.02, 62.03, 62.09, 63.11, 63.99.1, 64.92, 70.22, 71.12.6, 72.19, 82.99, 95.11.

Среднегодовая численность работающих в АО «РоКИТ» в 2025 году составила 39 чел., за период с июня по декабрь 2024 года – 3 чел.

Согласно Уставу АО «РоКИТ», органами управления организации являются:

- Общее собрание акционеров (единственный акционер);

- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

По состоянию на 31.12.2025:

- Генеральным директором АО «РоКИТ» является Аляутдинов Тимур Минерович (решение от 08.09.2025 № 4/2025 единственного учредителя АО «РоКИТ»).

Генеральный директор подотчетен единственному акционеру АО «РоКИТ».

Единственным акционером, владеющим 100% уставного капитала АО «РоКИТ», является АО «Атомэнергпром». Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» имеет право распоряжаться (через свое дочернее общество АО «Атомэнергпром») более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «РоКИТ».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АО «РоКИТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н», другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «РоКИТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с привлечением специализированной организации АО «Гринатом» – общего центра обслуживания (ОЦО). Функции ОЦО в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с договором от 14.03.2025 № 22/36257-Д/1202/17-Д. Ответственность за подготовку и оформление проекта учетной политики в соответствии с требованиями Единой учетной политики ГК «Росатом», а также ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с договором, возложена на ОЦО АО «Гринатом».

В Обществе учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта 1С: ERP 2.0.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). При выполнении условий п. 5 ПБУ 8/2010 Общество признает следующие оценочные обязательства: по вознаграждениям работникам, по выводу из эксплуатации объектов основных средств, по обременительным договорам, по судебным искам, по налоговым искам/претензиям, по гарантийным обязательствам, по финансовым гарантиям/поручительствам, прочие оценочные обязательства.

Общество осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при их пересчете на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто. Курсовые разницы на 31.12.2025 отсутствуют.

Функциональной валютой является российский рубль.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, 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.

Таблица 1

Элементы амортизации объектов нематериальных активов

2025

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	-	X	X	-

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Таблица 2

Элементы амортизации объектов основных средств

2025

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.7.1.110	699	X	X	
в том числе:					
Машины и оборудование	5.04.7.1.113	699	3-3	Линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.7.1.120	-	X	X	-

2024

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.7.2.110		X	X	
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.7.2.120		X	X	

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, на отчетную дату отсутствуют.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости с учетом обесценения.

2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;

- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на неисключительные права на программы для ЭВМ, лицензии, программное обеспечение), отражены в отчетности по сроку их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата займодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств займодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по

покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.13. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.14.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделяемые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.14.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно. Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

Учетная политика в 2025 году не претерпевала изменений.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году корректировки показателей бухгалтерской отчетности Обществом не производились.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы подтверждаем, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

6.1. Нематериальные активы

На конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы, в том числе созданных самой организацией.

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Таблица 3

Капитальные вложения в нематериальные активы

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				затраты	обесценение	Списано		Переклассифицировано		принято к учету в качестве НМА	
		фактические затраты	накопленное обесценение			Фактические затраты	накопленное обесценение	Фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.1.100	-	-	470	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.4.1.102	-	-	470	-	-	-	-	-	470	-

6.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств.

Таблица 4

Наличие и движение основных средств

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начис-	амортизации	1-начальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
		1-начальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		1-начальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение					
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.1.1.110	-	-	-	4 918	(2 911)	-	-	(169)	-	2 007	(169)	-
в том числе:													
Машины и оборудование	5.04.1.1.113	-	-	-	868	-	-	-	(169)	-	868	(169)	-
Другие виды основных средств	5.04.1.1.116	-	-	-	4 050	(2 911)	-	-	-	-	1 139	-	-

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Таблица 5

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	5.04.3.0.110	1 838	-
в том числе:		-	-
Здания	5.04.3.0.111	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5.04.3.0.112	-	-
Машины и оборудование	5.04.3.0.113	699	-
Транспортные средства	5.04.3.0.114	-	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)	5.04.3.0.115	-	-
Другие виды основных средств	5.04.3.0.116	1 139	-
Инвестиционная недвижимость	5.04.3.0.117	-	-
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	5.04.3.0.200	-	-
в том числе:		-	-
Используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	5.04.3.0.210	-	-
Здания	5.04.3.0.211	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5.04.3.0.212	-	-
Машины и оборудование	5.04.3.0.213	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5.04.3.0.214	-	-
Другие виды основных средств	5.04.3.0.215	-	-
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	5.04.3.0.220	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5.04.3.0.221	-	-
Здания	5.04.3.0.222	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5.04.3.0.223	-	-
Машины и оборудование	5.04.3.0.224	-	-
Транспортные средства	5.04.3.0.225	-	-
Другие виды основных средств	5.04.3.0.226	-	-
Инвестиционная недвижимость	5.04.3.0.230	-	-
в т.ч. земельные участки и объекты природопользования	5.04.3.0.231	-	-

На 31.12.2025 основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования или находящиеся в залоге, отсутствуют.

Капитальные вложения в объекты основных средств.

Таблица 6

Капитальные вложения в объекты основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				затраты	обесечение	списано		принято к учету в качестве основных средств		переклассифицировано		
		фактические затраты	накопленное обесечение			фактические затраты	накопленное обесечение	фактические затраты	накопленное обесечение	фактические затраты	накопленное обесечение	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5.04.5.1.110	-	-	1 116	-	-	-	(868)	-	-	248	-
в том числе:				-	-	-	-	-	-	-		
Машины и оборудование	5.04.5.1.113	-	-	868	-	-	-	(868)	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5.04.5.1.116	-	-	248	-	-	-	-	-	-	248	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств				переклассифицировано
		фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5.04.5.1.110	-	-	72	-	-	-	(72)	-	-	-	-
в том числе:				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5.04.5.2.111	-	-	72	-	-	-	(72)	-	-	-	-

6.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 сумма финансовых вложений Общества, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, составила 1 113 164 тыс.руб.

Движение финансовых вложений за отчетный период представлено в следующей таблице.

Наличие и движение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		1-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение 1-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение 1-начальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано	
					1-начальная стоимость	накопленная корректировка					1-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5.05.1.1.100	-	-	1 113 164	-	-	-	-	-	-	1 113 164	-
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.1.1.110	-	-	1 113 164	-	-	-	-	-	-	1 113 164	-
Краткосрочные - всего	5.05.1.1.200	183 000	-	670 025	(318 425)	-	-	-	-	-	534 600	-
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.1.1.210	-	-	261 000	-	-	-	-	-	-	261 000	-
Предоставленные займы	5.05.1.1.230	183 000	-	409 025	(318 425)	-	-	-	-	-	273 600	-
Финансовых вложений - итого	5.05.1.1.300	183 000	-	1 783 189	(318 425)	-	-	-	-	-	1 647 764	-

Наименование показателя	Код	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение 1-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение 1-начальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано		на конец периода
		1-начальная стоимость	накопленная корректировка		1-начальная стоимость	накопленная корректировка					1-начальная стоимость	накопленная корректировка	
Краткосрочные - всего	5.05.1.1.200	-	-	185 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	183 000	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.1.1.210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5.05.1.1.230	-	-	185 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	183 000	-
Финансовых вложений - итого	5.05.1.1.300	-	-	185 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	183 000	-

6.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице ниже.

Таблица 8

Наличие и движение запасов

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и извлечения	выбыло		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
					себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5.06.1.1.100	-	-	1 982 892	(212 128)	-	-	-	-	-	1 770 764
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.1.101	-	-	550	(360)	-	-	-	-	-	190
готовая продукция и товары для перепродажи	5.06.1.1.103	-	-	1 982 342	(211 768)	-	-	-	(10 159)	-	1 760 415
товары отгруженные	5.06.1.1.104	-	-	-	-	-	-	-	10 159	-	10 159

6.5. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах по состоянию на 31.12.2025 составляют 92,0 тыс.руб., в кассе – 0 руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий период представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице ниже.

Таблица 9

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	5.23.3.0.100	92	222
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	5.23.3.0.200	92	222
в том числе:			
Денежные средства	5.23.3.0.201	92	222
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	5.23.3.0.202	-	-

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 802 015 тыс.руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 3 406 тыс.руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

В отчетном периоде не имели места поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков на сумму 2 147,0 тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 5 909,0 тыс.руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) в отчетном периоде составили 34 713,0 тыс.руб. (сальдо потоков НДС и прочих выплат контрагентам).

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) в отчетном периоде составили 87 585 тыс.руб.

Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229) в отчетном периоде составили 165 000,0 тыс.руб.

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) в отчетном периоде составили 6 260,0 тыс.руб. (платежи по финансовой аренде).

6.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице ниже.

Таблица 10

Наличие дебиторской задолженности										2025
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода		величина резерва по сомнительным долгам		
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	5.07.1.1.100	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.1.200	418	-	-	-	219 118	-	-	-	
в том числе:										
покупатели и заказчики	5.07.1.1.210	-	-	-	-	216 827	-	-	-	
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.1.220	-	-	-	-	990	-	-	-	
прочие дебиторы	5.07.1.1.250	418	-	-	-	1 301	-	-	-	

2024									
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода		величина резерва по сомнительным долгам	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	5.07.1.1.100	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.1.200	-	-	-	-	418	-	-	-
в том числе:									
прочие дебиторы	5.07.1.1.250	-	-	-	-	418	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 11

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом РСД)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом РСД)
Всего	5.07.2.0.100	620	620	-	-
в том числе					
покупатели и заказчики	5.07.2.0.101	423	423	-	-
прочие дебиторы	5.07.2.0.103	197	197	-	-

6.7. Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество не получало государственную помощь.

6.8. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода Общество не получало целевое финансирование.

6.9. Обязательства

Таблица 12

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.200	1 843 451	840
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5.08.1.1.210	1 805 533	96
авансы полученные всего	5.08.1.1.220	2 147	-
зadolженность перед персоналом организации	5.08.1.1.230	25	-
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5.08.1.1.240	-	16
зadolженность по налогам и сборам	5.08.1.1.250	-	708
прочие кредиторы	5.08.1.1.260	32 598	-
обязательство по аренде	5.08.1.1.270	3 148	20
Итого		1 843 451	840

Долгосрочные оценочные обязательства

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			признано		списано		переклассифицировано по срочности	
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	5.08.2.1.100	-	204 348	-	-	-	261 000	465 348
Прочие оценочные обязательства	5.08.2.1.113	-	204 348	-	-	-	261 000	465 348

Краткосрочные оценочные обязательства

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			признано		рост приведенной стоимости (проценты)	списано			Переклассифицировано по срочности
			признано (без учета процентов)	погашено		как избыточная сумма			
Всего	5.08.3.1.100	1 365	70 238	-	(18 892)	(5)	-	52 706	
в том числе:									
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.1.101	1 037	59 545	-	(13 828)	(5)	-	46 749	
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.1.102	328	10 693	-	(5 064)	-	-	5 957	
								2024	

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			признано		погашено	списано как избыточная сумма	Переклассифицировано по срочности	
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)				
Всего	5.08.3.1.100	-	2 361	-	(996)	-	-	1 365
в том числе:								
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.1.101	-	2 033	-	(996)	-	-	1 037
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.1.102	-	328	-	-	-	-	328

6.10. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получало и не выдавало поручительств.

6.11. Кредиты и займы

Заемные средства.

Таблица 15
2025
Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств	Код	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифици- ровано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего		-	-	-	-	990 798	-	-	-	-	990 798
Займы полученные	516.1.1.140	руб.	2027	21,53-25,8	-	990 798	-	-	-	-	990 798
Краткосрочные заемные средства, всего		-	-	-	-	553 277	112 401	(93 494)	-	-	572 184
Обеспеченные кредиты	516.1.1.160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты	516.1.1.170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	516.1.1.180	руб.	2026	20,75	-	553 277	315	-	-	-	553 592
Займы полученные	516.1.1.180	руб.	2027	21,53-25,8	-	-	112 086	(93 494)	-	-	18 592
Итого заемные средства	516.1.1.100	-	-	-	-	1 544 075	112 401	(93 494)	-	-	1 562 982

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах (см.таблицу ниже).

Таблица 16

Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Сумма процентов, начисленная за период, всего	5.16.2.0.100	112 401	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	5.16.2.0.110	112 401	-

6.12. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Таблица 17

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета в т.ч:			
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке, отличной от 25% (0%,13%)	5.15.1.0.100	(327 409)	2 176
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%	5.15.1.0.101	54 375	-
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 25%	5.15.1.0.102	-	2 176
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 25%	5.15.1.0.103	(381 784)	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.200	(95 446)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	5.15.1.0.300	21 315	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5.15.1.0.400	74 131	273
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	5.15.1.0.500	-	(708)
Расход (доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.600	(74 131)	(435)

6.13. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице ниже.

Таблица 18

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 год		за июнь-декабрь 2024 года	
		Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	5.13.1.0.100	231 282	(211 768)	-	-
в том числе Прочая продукция , работы, услуги	5.13.1.0.104	231 282	(211 768)	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Материальные затраты	5.10.1.0.110	5 342	-
Расходы на оплату труда	5.10.1.0.120	147 890	4 476
Отчисления на социальные нужды	5.10.1.0.130	37 648	1 369
Амортизация	5.10.1.0.140	4 403	39
Прочие затраты	5.10.1.0160	48 231	246
Услуги по управлению казначейскими операциями	5.10.1.0161	780	243
Итого по элементам затрат	5.10.1.0.100	244 294	6 373
Приобретение товаров для перепродажи	5.10.1.0.200	1 982 343	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5.10.1.0.300	(1 770 574)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	5.10.1.0.320	(1 760 415)	-
остатков товаров отгруженных	5.10.1.0.330	(10 159)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5.10.1.0.500	456 063	6 373

6.14. Договоры аренды**6.14.1. Договоры аренды у арендатора**

Таблица 20

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	5.25.1.0.101	(12 343)	(72)
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	5.25.1.0.104	(53)	-
Отток денежных средств по договорам аренды	5.25.1.0.105	6 314	51

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наличие и движение прав пользования активами

2025

Наименование показателя	Код	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года			поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение					переклассифицировано
		первоначальная (фактическая)	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая)	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая)	накопленная амортизация	накопленное обесценение	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.2.1.110	72	(39)	-	12 343	(4 230)	4 230	-	(4 239)	-	-	-	3 113	(48)	-
		в том числе:													
Здания	5.04.2.1.111	72	(39)	-	12 343	(4 230)	4 230	-	(4 239)	-	-	-	3 113	(48)	-

Сроки полезного использования прав пользования активами

2025

Наименование показателя	Код	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	5.25.2.1.110	X
в том числе:		
Здания	5.25.2.1.111	1-1
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.1.120	X

2024

Наименование показателя	Код	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	5.25.2.2.210	X
в том числе:		
Здания	5.25.2.2.211	1-1
Сооружения и передаточные устройства	5.25.2.2.212	-
Машины и оборудование	5.25.2.2.213	-
Транспортные средства	5.25.2.2.214	-
Земельные участки и объекты природопользования	5.25.2.2.215	-
Другие виды основных средств	5.25.2.2.216	-
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.2.220	X
в том числе:		
Здания	5.25.2.2.221	-
Другие виды основных средств	5.25.2.2.222	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей.

Таблица 23

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
1202/29-Д от 30.06.2025 / Аренда помещений/ул.Пятницкая, д.71/5	Аренда помещений/ул.Пятницкая, д.71/5	досрочное расторжение	-	-	(5079)

6.15. Прочие доходы и расходы

Таблица 24

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	Код	за 2025 год		за июнь-декабрь 2024 года	
		Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Начисление (восстановление) резервов	5.13.3.0.1030	6	-	-	-
Услуги кредитных организаций	5.13.3.0.1090	-	(45)	-	(4)
Расходы, связанные с обслуживанием выпущенных ценных бумаг	5.13.3.0.1092	-	(90)	-	(59)
Социальные расходы	5.13.3.0.1093	-	(50)	-	-
Прочие расходы на персонал	5.13.3.0.1094	-	(1)	-	-
Невозмещаемый НДС	5.13.3.0.1095	-	(14)	-	-
Уб прош л, вкл в расх в пред нал пер (ут декл под в нал орг)	5.13.3.0.1096	-	(2 036)	-	-
Штрафы и пени к уплате	5.13.3.0.1097	-	(1)	-	-
Прочие доходы (расходы)	5.13.3.0.1100	-	(82 500)	-	-
Итого	5.13.3.0.2000	6	(84 737)	-	(63)

6.16. Капитал и резервы

Уставный капитал организации представлен следующим образом.

Таблица 25

Информация об уставном капитале общества

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Величина уставного капитала	5.26.1.0.110	360 000	360 000	-
в том числе				
оплаченного участниками	5.26.1.0.111	360 000	360 000	-

Движение добавочного капитала представлено в отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представлена в таблице ниже.

Таблица 26

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Добавочный капитал (без накопленной дооценки), всего	1 170,0	-
в том числе:		
вклад в имущество общества	1 170,0	-

Движение резервного капитала представлено в отчете об изменении капитала.

Структура резервного капитала представлена в таблице ниже.

Таблица 27

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, всего	90,0	-
в том числе:		
Резервный фонд	90,0	-
Резервный капитал, всего	90,0	-

На основании п.1 ст.35 Закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество сформировало резервный фонд в размере 5% от величины чистой прибыли, полученной по состоянию на 31.12.2024.

6.17. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию представлен в таблице ниже.

Таблица 28

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	5.27.1.0.101	(253 278 333,36)	1 809 450,63
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	5.27.1.0.102	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	5.27.1.0.103	(253 278 333,36)	1 809 450,63
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	5.27.1.0.104	360 000 000	360 000 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	5.27.1.0.105	(0,7036)	0,0050

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

6.18. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам на основании п. 2 ПБУ 12/2010 не формируется и не раскрывается.

6.19. Информация о связанных сторонах

Информация в настоящем разделе раскрывается в ограниченном объеме с учетом положений п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами Общества являются организации, предприятия, общества, входящие в состав Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими организациями.

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация. АО «Атомный энергопромышленный комплекс» является основным и единственным акционером АО «Росатом Критические информационные технологии».

Операции, проведенные со связанными сторонами.

Таблица 29

Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5.17.1.1.100	-	(46 582)	254 418	-	-	207 836	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.1.1.103	-	-	49 867	-	-	49 867	-	-	денежная
Другие связанные стороны	5.17.1.1.106	-	(46 582)	204 551	-	-	157 969	-	-	денежная
Прочие доходы	5.17.1.1.200	-	(54 375)	54 375	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	5.17.1.1.206	-	(54 375)	54 375	-	-	-	-	-	денежная
Итого	5.17.1.1.400	-	(100 957)	308 793	-	-	207 836	-	-	денежная

Таблица 30

Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.1.100	84	1 890 077	(456 956)	-	-	1 433 205	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	5.17.2.1.103	84	1 564	(434)	-	-	1 214	-	-	денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.1.106	-	1 888 513	(456 522)	-	-	1 431 991	-	-	денежная
Прочие расходы	5.17.2.1.200	(8)	165 622	(165 094)	-	-	520	-	-	денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.1.206	(8)	165 622	(165 094)	-	-	520	-	-	денежная
Итого	5.17.2.1.300	76	2 055 699	(622 050)	-	-	1 433 725	-	-	денежная

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.2.100	-	290	(206)	-	-	84	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	5.17.2.2.103	-	290	(206)	-	-	84	-	-	денежная
Прочие расходы	5.17.2.2.200	-	53	(61)	-	-	(8)	-	-	денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.2.206	-	53	(61)	-	-	(8)	-	-	денежная
Итого	5.17.2.2.300	-	343	(267)	-	-	76	-	-	денежная

Займы, выданные и полученные связанными сторонами.

Таблица 31

Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	5.17.3.1.200	-	1 544 075		-	-	-	1 544 075	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	5.17.3.1.203			X				1 544 075	-	-	Денежная
Проценты по займам полученным (в т.ч. долговые ценные бумаги)	5.17.3.1.300	-	-	112 401	(93 494)	-	-	18 907	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	5.17.3.1.303			112 401	(93 494)			18 907	-	-	Денежная
Займы выданные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	5.17.3.1.500		-			-	-				Денежная
Другие связанные стороны	5.17.3.1.506	183 000	(318 425)		409 025	-	-	273 600	-	-	Денежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	5.17.3.1.600	418	(39 557)	40 043	-	-	-	904	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	5.17.3.1.606	418	(39 557)	40 043	-	-	-	904	-	-	Денежная
Итого	5.17.3.1.900	183 418	(357 982)	40 043	409 025	-	-	274 504	-	-	Денежная

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы выданные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	5.17.3.2.500	-	(2 000)		185 000	-	-	183 000	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	5.17.3.2.506		(2 000)	X	185 000	-	-	183 000	-	-	Денежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	5.17.3.2.600	-	(2 534)	2 952	-	-	-	418	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	5.17.3.2.606		(2 534)	2 952	-	-	-	418	-	-	Денежная
Итого	5.17.3.2.900	-	(4 534)	2 952	185 000	-	-	183 418	-	-	Денежная

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за июнь-декабрь 2024 года
Краткосрочные вознаграждения	5.17.5.0.100	45 679	3 631
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	5.17.5.0.101	33 460	2 587
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5.17.5.0.102	12 219	1 044

6.20. Непрерывная деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, а также непрекращающихся экономических санкций.

Основная деятельность Общества была развернута в четвертом квартале 2025 года, продолжается набор персонала для обеспечения возрастающих объемов деятельности Общества.

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность Общества характеризуется следующими показателями:

Период	Чистая прибыль (убыток)	Чистые активы	Уставный капитал
2025 год	(253 278)	109 701	360 000
июнь-декабрь 2024 года	1 809	181 809	360 000

При этом, Общество не имеет намерения сокращать или прекращать финансово-хозяйственную деятельность, планирует и будет ее продолжать. Отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

План по выручке на 2026-2031 годы сформирован с учетом поступлений от следующих видов деятельности:

- оказание услуг по разработке заданий на проектирование информационных систем и центров обработки данных для внешних заказчиков. В состав услуги включается разработка технического задания, анализ бизнес процессов, подбор оборудования;
- оказание услуг по поставке и настройке оборудования для заказчиков, разработке и интеграции ПО, интеграции информационных систем, миграции данных;
- оказание консалтинговых услуг, а именно: аудит бизнес процессов и разработка стратегии бизнеса, оптимизация информационных систем, оценка безопасности;
- реализация товаров в рамках исполнения обязательств по отраслевой дистрибуции. Общество является единственным поставщиком ПО и ИТ оборудования для отраслевых заказчиков согласно приказу Госкорпорации «Росатом» от 25.03.2024 №1/541-П в действующей редакции.

Получение прибыли в достаточном размере для покрытия накопленных убытков Общество планирует с 2029 года.

6.21. События после отчетной даты

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

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.22. Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала

Увеличение уставного капитала на отчетную дату не производилось.

На 31.12.2025 размер уставного капитала составляет 360 000 тыс.руб., задолженность учредителей по взносу в уставный капитал отсутствует.

Генеральный директор АО «РоКИТ»

«27» февраля 2026 года



Т.М. Аляутдинов