

**Автономная некоммерческая организация  
«Центр инноваций в социальной сфере»**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1</b>	<b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>11</b>
<b>4</b>	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ</b>	<b>13</b>
<b>5</b>	<b>ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ</b>	<b>15</b>
<b>6</b>	<b>СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>16</b>

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации «Центр инноваций в социальной сфере» (далее – «Организация») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1 Общие сведения

**Юридический адрес Организации:** 655602, Российская Федерация, Республика Хакасия, г.о.город Саяногорск г.Саяногорск, мкр.Советский, д.41

**Почтовый адрес Организации:** 655602, Российская Федерация, Республика Хакасия, г.о.город Саяногорск г.Саяногорск, мкр.Советский, д.41

Организация филиалов и представительств не имеет.

### Регистрация Организации:

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 006220581 выдано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1132468025843 от 30.04.2013.

Решения Организации по финансово-хозяйственным вопросам в подавляющей части его операций контролируются МКПАО «ОК РУСАЛ» напрямую или через принадлежащие ей дочерние компании (далее – «ОК РУСАЛ»).

Организации на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединенная Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Находится в свободном обращении	17,60%
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

### Среднесписочная численность работающих в Организации составила:

- в 2025 году – 6 человек;
- в 2024 году – 5 человек.

### Основные виды деятельности Организации:

- предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки;

**Генеральный директор Организации** - Вишнякова Татьяна Сергеевна, действующий на основании Устава.

**Главный бухгалтер Организации** – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр Учета».

В соответствии с Уставом Организации Совет директоров не предусмотрен.

Органами управления Организации являются:

- коллегиальный высший орган управления - Правление Организации;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Организации.

Для осуществления деятельности по реализации Программ создается специализированное структурное образовательное подразделение – отдел по реализации образовательных программ, которое не является обособленным структурным подразделением Организации.

## 2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2025 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г. (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2025 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2025 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф 5.4» означает «форма, ее номер и номер раздела (если применимо)». Ссылка «п. 2.1» означает «пояснения, номер раздела и номер подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Бухгалтерский учет в Организации 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 действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета, а также федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившим «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» в случае применения Организацией положений пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Организации на 2025 год, утвержденной приказом от 23 декабря 2024 г. № 41, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов и рекомендаций по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Организации или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

### Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Организация осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Организации в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Организация.

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Организации своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Организации в отдельности.

На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Организацию.

### 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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

Информация об изменениях оценочных значений более детально раскрывается в разделах 5.1, 6 Формы 5.

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

### Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения:

- до 1 апреля 2025 г. осуществлялся в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49,
- с 1 апреля 2025 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н.

### Изменения в учетной политике

Организация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2025 год.

В 2025 году вступили в силу новые стандарты ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 8/2023 «Инвентаризация», которые не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации.

### Изменения в учетной политике на 2026 год

Организация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2026 год.

## 2.2. Внеоборотные активы

### 2.2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина

России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

#### 2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

#### 2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

#### 2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Организация провело анализ способов начисления амортизации на 31 декабря 2025 г. и не выявило оснований для их пересмотра.

#### 2.2.5. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Организации состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения / межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

- ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие – периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;
- неплановые ремонты.

#### 2.2.6. Обесценение внеоборотных активов

Организация определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Организация производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). 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 единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, 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 или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Организация определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, 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 извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Организации еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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

В 2024 и 2025 годах Организация не выявила признаков обесценения своих активов.

Организация выделяет в качестве единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), все объекты основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на балансе Организации.

### 2.2.7. 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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах / в месяцах) (п. 49 ФСБУ 14/2022):

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет/месяцев)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	от 2 лет до 10 лет
Прочие	от года до 30 лет

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

Организация оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

Организация ежегодно проверяет наличие факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования. При этом изменение сроков полезного использования объектов нематериальных активов не оказывает существенного влияния на отчетность.

Нематериальные активы подлежат обесценению, как правило, на уровне ЕГДС.

### 2.2.8. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

### 2.3. Запасы

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), иные виды запасов.

Запасы, используемые при оказании услуг, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых запасов за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Оценка запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- иные затраты.

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 Организация 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.

## 2.4. Денежные средства и их эквиваленты

### 2.4.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Организации приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- в составе прочих поступлений денежных средств по текущей деятельности отражены свернуто суммы полученного и уплаченного НДС в размере 879 тыс. руб. (2412 тыс. руб. в 2024 году), строка 4129 формы 4;

Денежные потоки Организации с зависимыми и основным обществами раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

### 2.4.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация 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. (п. 5 ПБУ 23/2011) В частности, Организация 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	3 144	3 348	3 470
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	3 144	3 348	3 470

У Организации отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

## 2.5. Прочие оборотные активы

Затраты краткосрочного характера, произведенные Организации в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов), отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Суммы авансов выданных по строке 1230 Формы 1 и авансов полученных по строке 1520 Формы 1 включают сумму НДС.

## 2.7. Налоговые обязательства Организации

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. Налоговые обязательства Организации отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату Организация не имеет задолженности по налогам.

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

Наименование	Номер строки [расчет]	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 639	2 776
Ставка налога %	[2]	6	6
Налог	[3] = [1] * [2]	(109 717)	(79)
Прочее	[4]		
Расход (доход) по налогу	[5] = [3] + [4]	(109 717)	(79)

## 2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99.

«Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н. Выручка от продаж в Форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Организации является предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки. 100% выручки составляет выручка, полученная от основных видов деятельности.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Организации осуществляло реализацию товаров, работ, услуг только на внутреннем рынке

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2025 год	2024 год
Российская Федерация (внутренний рынок)	3 640	2 776
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 640</b>	<b>2 776</b>

Активы Организации находятся на территории Российской Федерации. Следовательно, выручка, активы, обязательства и капитальные вложения относятся к одному отчетному сегменту и одному географическому региону (по местам расположения активов).

**2.9. Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2025 год	2024 год
Российская Федерация (внутренний рынок) -	-	-
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого</b>	-	-

Информация о затратах в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 6 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2025 год	2024 год
Расходы по управлению	2 468	2 065
Целевые мероприятия	7 946	10 253
Лицензирование	39	6
Информационные услуги	1 285	1 105
Услуги страхования	51	224
Прочие затраты	7	13
<b>Всего прочих затрат</b>	<b>11 796</b>	<b>13 666</b>

**2.10. Пояснения к иным существенным статьям**

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы», раскрытая в подразделе 5.1. «Наличие дебиторской задолженности» Формы 5 включает:

Виды задолженности	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по претензиям к получению	43	(-)	43	(-)	43	(-)
Дебиторская задолженность по прочим финансовым операциям	194	(194)	233	(233)	262	(262)
<b>Итого</b>	<b>237</b>	<b>(194)</b>	<b>276</b>	<b>(233)</b>	<b>305</b>	<b>(262)</b>

**3 Операции и расчеты со связанными сторонами**

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Организация входит в Группу РУСАЛ (далее – «Группа»), в структуре которой в отношении Организации присутствуют следующие группы связанных сторон:

- контролирующие общества;
- общества, находящиеся под общим контролем.

Организация производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с основным хозяйственным обществом;
- с обществами, находящимися под общим контролем;

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные;
- оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;
- платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Организация.

В 2025 и в 2024 годах цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета / с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>2025 год</b>		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	1 588
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	1 147
Целевые взносы	9 366	13 635
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	1 681
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	3 026
<b>2024 год</b>		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	921
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	5 101
Целевые взносы	9 500	20 329
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	778
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	5 129

#### Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Имущество, полученное в аренду на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствует.

#### ТМЦ на ответственном хранении Организации

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

**Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете**

Материалы, принятые в переработку на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>На 31.12.2025</b>	
Дебиторская задолженность:	-
Кредиторская задолженность	796
<b>На 31.12.2024</b>	
Дебиторская задолженность	142
Кредиторская задолженность	207
<b>На 31.12.2023</b>	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	1 203

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 2 976 тыс. руб., в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют XXX тыс. руб. в 2025 году (1 639 тыс. руб. в 2024 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 255 тыс. руб. в 2025 году (128 тыс. руб. в 2024 году).

**4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы**

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. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли 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 ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В 2025 году Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

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

**Налоги и незавершенные судебные разбирательства**

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Трансфертное ценообразование**

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

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 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутривнутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

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 товарами мировой биржевой торговли<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких 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 контролируемыми. Закон 2023 г. 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.

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 вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, 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.

В конце 2023 года скорректирован интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в отношении всех процентов, начисляемых с 1 января 2024 г. Данное изменение, в частности, уточняет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

<sup>1</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

В 2025 году Организация определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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 Организацией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Организация не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## 5 Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2025 год с данными за предшествующий год бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств были скорректированы в связи со следующими обстоятельствами:

1. Отражение долгосрочной кредиторской задолженности;
2. Отражение использования прибыли от предпринимательской деятельности в Форме 2;
3. Отражение налога на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и подрядчикам свернуто в строке 4129 Формы 4.

Вступительные и сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2025 год:

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций: Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	(14 659)	928	(13 731)
Денежные потоки от текущих операций: Прочие платежи	4129	(2 232)	(2 412)	(4 644)
Денежные потоки от инвестиционных операций: Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 257)	1 484	(7 773)

Вступительные и сравнительные данные бухгалтерского баланса за 2025 год:

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	795	795	3 275	3 275	3 275
В том числе: кредиторская задолженность	1451	-	795	795	3 275	3 275	3 275
Краткосрочная кредиторская задолженность	1540	1 599	(795)	804	5 651	(3 275)	2 376

Вступительные и сравнительные данные отчета о финансовых результатах 2025 год:

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прочее	2460	-	(1 685)	(1 685)

## 6 Существенные события после отчетной даты

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».

## 7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Организации

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Организация входит в Группу РУСАЛ (далее – «Группа»). Ответственность за создание системы управления рисками и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы (Совет Директоров МКПАО «ОК РУСАЛ»). Руководство Группы сформировало группу управления рисками в составе Департамента внутреннего контроля, которая отвечает за разработку политики управления рисками дочерних компаний и контроль за ее соблюдением. Департамент регулярно представляет руководству Группы отчеты о результатах своей деятельности.

Политика управления рисками разрабатывается в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью дочерних компаний, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы, Организация стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокий уровень дисциплины всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский Комитет Группы осуществляет надзор за тем, как руководство Группы обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками компаний Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Аудиторскому Комитету при осуществлении надзорных функций оказывает Служба внутреннего аудита Группы. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Аудиторскому Комитету Группы.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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 Организации. Основные риски, возникающие в ходе деятельности Организации, описаны ниже.

### Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Организации анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Организации связаны с возможным ухудшением ситуации социальной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на электроэнергию;

Организация предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

#### 7.1. Другие виды рисков

##### Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Организации можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства корпоративного законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Организации осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

### Налоговые риски

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

В 2025 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, 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, заслуживают 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), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

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 было бы 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 им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Страновые и региональные риски

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

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

#### Репутационные риски

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

Генеральный Директор

Дата: 23 марта 2026 г.



Т.С. Вишнякова

**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год АНО «ЦИСС»**

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>269</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>269</b>	<b>(40)</b>	<b>-</b>
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		269	(14)	-	-	-	-	(26)	-	-	269	(40)	-
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>269</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		108	-	-	161	-	-	-	(14)	-	269	(14)	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые нематериальные активы - всего</b>	<b>229</b>	<b>255</b>	<b>108</b>
из них созданные организацией	-	-	-
<b>Неамортизируемые нематериальные активы - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
из них созданные организацией	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение (+/-)	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
<b>Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (приобретение, создание, улучшение) - всего, в том числе</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Капитальные вложения на создание нематериальных активов		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (приобретение, создание, улучшение) - всего, в том числе</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Капитальные вложения на создание нематериальных активов		-	-	161	-	-	(161)	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	

<b>Основные средства - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>175 475</b>	<b>(14 897)</b>	<b>-</b>	<b>566</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12 875)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176 041</b>	<b>(27 772)</b>	<b>-</b>
Здания		161 028	(11 991)	-	-	-	-	-	(11 000)	-	-	161 028	(22 991)	-
Машины и оборудование		2 135	(623)	-	-	-	-	-	(356)	-	-	2 135	(979)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		12 312	(2 283)	-	566	-	-	-	(1 519)	-	-	12 878	(3 802)	-
<b>Основные средства - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>107 370</b>	<b>(4 735)</b>	<b>-</b>	<b>68 105</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10 162)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>175 475</b>	<b>(14 897)</b>	<b>-</b>
Здания		94 506	(3 662)	-	66 522	-	-	-	(8 329)	-	-	161 028	(11 991)	-
Машины и оборудование		1 987	(196)	-	148	-	-	-	(427)	-	-	2 135	(623)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		10 877	(877)	-	1 435	-	-	-	(1 406)	-	-	12 312	(2 283)	-

0

## 2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>148 269</b>	<b>160 578</b>	<b>102 635</b>
<b>Неамортизируемые основные средства - всего, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 397</b>	<b>(566)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 831</b>	<b>-</b>
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	566	(566)	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		-	-	7 831	-	-	-	7 831	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>57 354</b>	<b>-</b>	<b>11 141</b>	<b>(68 105)</b>	<b>(390)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Оборудование к установке		-	-	80	-	(80)	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	18	-	(18)	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		332	-	1 204	(1 515)	(21)	-	-	-

Строительство объектов основных средств		57 022	-	9 568	(66 590)	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	271	-	(271)	-	-	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
<b>Запасы - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	-	-	<b>288</b>	<b>(288)</b>	-	-	-
Сырье, материалы		-	-	288	(288)	-	-	-
<b>Запасы - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>69</b>	-	<b>640</b>	<b>(709)</b>	-	-	-
Сырье, материалы		69	-	640	(709)	-	-	-

### 4. Дебиторская задолженность

#### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	увеличение задолженности	уменьшение задолженности	списано за счет резерва	создание/восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:</b>		<b>437</b>	<b>(233)</b>	<b>27 181</b>	<b>(27 219)</b>	-	<b>39</b>	<b>399</b>	<b>(194)</b>
Покупатели и заказчики		155	-	3 640	(3 657)	-	-	138	-
Авансы выданные		6	-	390	(372)	-	-	24	-
Прочие дебиторы		276	(233)	23 151	(23 190)	-	39	237	(194)
<b>Итого</b>		<b>437</b>	<b>(233)</b>	<b>27 181</b>	<b>(27 219)</b>	-	<b>39</b>	<b>399</b>	<b>(194)</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:</b>		<b>600</b>	<b>(262)</b>	<b>34 956</b>	<b>(35 119)</b>	-	<b>29</b>	<b>437</b>	<b>(233)</b>
Покупатели и заказчики		12	-	2 776	(2 633)	-	-	155	-
Авансы выданные		283	-	324	(601)	-	-	6	-
Прочие дебиторы		305	(262)	31 856	(31 885)	-	29	276	(233)
<b>Итого</b>		<b>600</b>	<b>(262)</b>	<b>34 956</b>	<b>(35 119)</b>	-	<b>29</b>	<b>437</b>	<b>(233)</b>

#### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>194</b>	-	<b>233</b>	-	<b>262</b>	-
Прочие дебиторы	194	-	233	-	262	-

### 5. Обязательства

#### 5.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>548</b>	<b>799</b>	<b>(505)</b>	-	<b>842</b>
резерв на предстоящую оплату отпусков		548	799	(505)	-	842
<b>Оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>293</b>	<b>599</b>	<b>(344)</b>	-	<b>548</b>
резерв на предстоящую оплату отпусков		293	599	(344)	-	548

### 6. Кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			увеличение задолженности	уменьшение задолженности	
<b>Долгосрочные обязательства - всего,</b>	<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	<b>795</b>	<b>-</b>	<b>(35)</b>	<b>760</b>
<b>в том числе:</b>					
Прочие кредиторы		795	-	(35)	760
<b>Краткосрочные обязательства - всего ,</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>804</b>	<b>32 224</b>	<b>(31 548)</b>	<b>1 480</b>
<b>в том числе:</b>					
Поставщики и подрядчики		741	20 414	(19 766)	1 369
Задолженность перед персоналом		-	7 252	(7 252)	-
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		63	3 133	(3 105)	91
Авансы полученные		-	1 155	(1 155)	-
Прочие кредиторы		-	270	(270)	-
<b>Итого</b>		<b>1 599</b>	<b>32 224</b>	<b>(31 583)</b>	<b>2 240</b>
<b>Долгосрочные обязательства - всего,</b>	<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>3 275</b>	<b>5 690</b>	<b>(8 170)</b>	<b>795</b>
<b>в том числе:</b>					
Поставщики и подрядчики		3 275	5 690	(8 170)	795
<b>Краткосрочные обязательства - всего ,</b>	<b>За январь-декабрь 2023 г.</b>	<b>2 376</b>	<b>24 537</b>	<b>(26 109)</b>	<b>804</b>
<b>в том числе:</b>					
Поставщики и подрядчики		1 163	15 444	(15 866)	741
Задолженность перед персоналом		-	6 006	(6 006)	-
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		171	2 766	(2 874)	63
Авансы полученные		-	1 083	(1 083)	-
Прочие кредиторы		1 042	(762)	(280)	-
<b>Итого</b>		<b>5 651</b>	<b>30 227</b>	<b>(34 279)</b>	<b>1 599</b>

6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Всего,</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
<b>в том числе:</b>			
Поставщики и подрядчики	21	21	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Материальные затраты	288	717
Расходы на оплату труда	7 521	6 261
Отчисления на социальные нужды	587	437
Амортизация	12 900	10 176
Прочие затраты	11 796	13 666
<b>Итого по элементам</b>	<b>33 092</b>	<b>31 257</b>
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>33 092</b>	<b>31 257</b>



Вишнякова Т.С.  
(подпись)

23 марта 2026 г.