

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Росатом Композитные технологии»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Росатом Композитные технологии" (ООО "Росатом Композитные технологии") зарегистрировано Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2020 года за основным государственным регистрационным номером 1207700216745. До изменения, произведенного 10 сентября 2025г., Организация имела наименование Общество с ограниченной ответственностью «Русатом ГазТех» (ООО «Русатом ГазТех»)

Место нахождения: 125167, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, Ленинградский пр-кт, д. 37, помещ. 1/11.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются в том числе:

- деятельность холдинговых компаний;
- обеспечение защиты сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- деятельность головных офисов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Деятельность Организации не требует получения лицензий.

ООО «Росатом Композитные технологии» не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, находящихся вне местонахождения.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Росатом Композитные технологии» за отчетный 2025 год составила – 10 человек, за 2024 год – 20 человек.

Уставом ООО «Росатом Композитные технологии» Совет директоров и Ревизионная комиссия не предусмотрены.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором). До 19 сентября 2025г. генеральным директором являлся Тюнин Александр Владимирович. 8 октября 2025 генеральным директором назначен Дмитриков Александр Сергеевич. Исполнительный орган подотчетен единственному участнику.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Росатом Композитные технологии» 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 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Росатом Композитные технологии» сформирована исходя из федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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 в кассе и 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 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г
Евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Организация 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.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные 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 организации 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 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.

Организация 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 Организации, начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация 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.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

2.3.1. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных	3-5
Товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	8-9

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.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Уточнения не потребовались.

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.

2.4.1 Элементы амортизации объектов основных средств

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
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	3 617	X	X	-
в том числе:				
Другие виды основных средств	3 617	5-6	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего		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, 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

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

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно 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.

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- 1) неликвидные запасы,
- 2) невостребованные запасы,
- 3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

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

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

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 выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них, прав пользования активами.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, 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, отражены в отчетности при сроке 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 предъявлении»);

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:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- 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

Организация 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.

2.13.1. 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.

Организация 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.

2.13.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

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

2.14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по оплате отпусков;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Порядок отражения первичных затрат на вознаграждения работникам не ставится в зависимость от вида деятельности (основной или прочей), в которой они заняты.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства.

Для целей расчета оценочного обязательства по оплате отпусков средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченной в текущем году годовой премии по КПО за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

Целевое финансирование, направленное на финансирование капитальных затрат (не зависимо от срока погашения), отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке.

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

В 2025 году корректировки предыдущих периодов не проводились.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Росатом Композитные технологии» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, 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

Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

6.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение				
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5.03.1.1.100	251	(71)	111	-	-	(104)	(187)	-	362	(175)	(187)
в том числе:												
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.1.1.101	204	(65)	111	-	-	(98)	(152)	-	315	(163)	(152)
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.1.1.102	47	(6)	-	-	-	(6)	(35)	-	47	(12)	(35)

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
				поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение				
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5.03.1.2.100	47	-	204	-	-	(71)	-	-	251	(71)	-
в том числе:												
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.1.2.101			204			(65)			204	(65)	-
товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.1.2.102	47					(6)			47	(6)	

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, отсутствовали.

Капитальные вложения в нематериальные активы.

6.1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.1.100	-	-	111	-	-	(111)	-
в том числе:								
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.4.1.102	-	-	111	-	-	(111)	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.4.1.103	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5.03.4.1.200	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.2.100	-	-	204	-	-	(204)	-
в том числе:								
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.4.2.102	-	-	204	-	-	(204)	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.4.2.103	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5.03.4.2.200	-	-	-	-	-	-	-

НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, отсутствуют.

6.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

6.2.1. Наличие и движение основных средств

2023													
Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обеспе-чение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесечение		Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обеспе-чение
						Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция		Призано (восстанов-лено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.1.1.110	19 979	(7 343)	-	1 663	(9 875)	3 621	(4 427)	(3 618)	-	11 767	(8 149)	(3 618)
в том числе:													
Оборудование ИТ	5.04.1.1.111	10 205	(1 996)	-	1 663	(9 875)	3 621	(1 832)	(1 786)	-	1 993	(207)	(1 786)
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5.04.1.1.112	7 823	(5 154)	-	-	-	-	(2 205)	(464)	-	7 823	(7 359)	(464)
Другие виды основных средств	5.04.1.1.113	(951)	(193)	-	-	-	-	(300)	(1 368)	-	1 951	(583)	(1 368)
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.1.1.120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2024													
Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обеспе-чение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесечение		Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обеспе-чение
						Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция		Призано (восстанов-лено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.1.2.110	92 055	-	-	4 304	(76 380)	15 277	(22 620)	-	-	19 979	(7 343)	-
в том числе:													
Оборудование ИТ	5.04.1.2.111	86 256	-	-	329	(76 380)	15 277	(17 273)	-	-	10 205	(1 996)	-
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5.04.1.2.112	5 799	-	-	2 024	-	-	(5 154)	-	-	7 823	(5 154)	-
Другие виды основных средств	5.04.1.2.113	-	-	-	1 951	-	-	(193)	-	-	1 951	(193)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.1.2.120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2025 и 2024 годов достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не проводились.

Незавершенные капитальные вложения.

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

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесечение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесечение
					фактические затраты	фактические затраты		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5.04.5.1.110	-	-	1 663	-	(1 663)	-	-
в том числе:								
Оборудование ИТ	5.04.5.1.111	-	-	1 663	-	(1 663)	-	-
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5.04.5.1.112	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5.04.5.1.113	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	5.04.5.1.120	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания, восстановления и улучшения основных средств	5.04.5.1.130	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесечение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесечение
					фактические затраты	фактические затраты		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5.04.5.2.110	6 768	-	4 304	(6 768)	(4 304)	-	-
в том числе:								
Оборудование ИТ	5.04.5.2.111	6 768	-	329	(6 768)	(329)	-	-
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5.04.5.2.112	-	-	2 024	-	(2 024)	-	-
Другие виды основных средств	5.04.5.2.113	-	-	1 951	-	(1 951)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	5.04.5.2.120	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания, восстановления и улучшения основных средств	5.04.5.2.130	111	-	-	(111)	-	-	-

По состоянию на отчетные даты законсервированные объекты основных средств и объекты строительства отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты законсервированные объекты строительства отсутствуют.

Организация проверяет объекты основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них, а также прав пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36).

Обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них формируется из:

обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений в них, которые фактически не используются в деятельности Организации (например, объекты, находящиеся на консервации, объекты капитального строительства, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, оборудование к установке, не переданное в монтаж в течение более 12 месяцев с момента его приобретения и т.д.), и в отношении которых на отчетную дату отсутствуют намерения по использованию в будущем;

обесценения отдельных объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и/или капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев;

обесценения активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

В Организации начислено обесценение на уровне ЕГДС в соответствии с учетной политикой по состоянию на 31.12.2025. Итоги отражены в таблицах 6.1.1 и 6.2.1.

6.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах, отраженные по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице:

6.3.1. Прочие внеоборотные активы

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Расходы на приобретение финансовых вложений	362	-	-
Долгосрочные лицензии на программные продукты	-	-	72
ИТОГО строка «Прочие внеоборотные активы»	362	-	72

С 2024 года данные о долгосрочных неисключительных лицензиях на ПО показываются в составе нематериальных активов.

6.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 2 127 841 тыс. руб. Данная сумма приходится на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

6.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	списано		резерв под обесценение		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5.05.1.1.100	5 824 080	(20)	-	(3 643 484)	-	(52 735)	2 180 596	(52 755)
в том числе:									
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.1.1.110	5 824 080	(20)	-	(3 643 484)	-	(52 735)	2 180 596	(52 755)
Краткосрочные - всего	5.05.1.1.200	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5.05.1.1.300	5 824 080	(20)	-	(3 643 484)	-	(52 735)	2 180 596	(52 755)

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	списано		резерв под обесценение		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5.05.1.2.100	30	-	5 824 050	-	-	(20)	5 824 080	(20)
в том числе:									
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	5.05.1.2.110	30	-	5 824 050	-	-	(20)	5 824 080	(20)
Краткосрочные - всего	5.05.1.2.200	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5.05.1.2.300	30	-	5 824 050	-	-	(20)	5 824 080	(20)

На 31 декабря 2024 года в составе финансовых вложения отражены авансы под их приобретение, раскрытые в таблице 6.7.1. «Наличие дебиторской задолженности».

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, начислен резерв в следующих суммах:

6.4.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5.05.3.1.100	(20)	(52 745)	-	10	(52 755)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.3.1.110	(20)	(52 745)	-	10	(52 755)
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5.05.3.1.200	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5.05.3.2.100	-	(20)	-	-	(20)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.3.2.110	-	(20)	-	-	(20)
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5.05.3.2.200	-	-	-	-	-

6.5. 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 следующей таблице:

6.5.1. Наличие и движение запасов

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5.06.1.1.100	83 843	(70 619)	43 610	(107 449)	50 637	-	20 004 (19 982)
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.1.101	115	-	5 446	(5 539)	-	-	22 -
затраты в незавершенном производстве	5.06.1.1.102	83 728	(70 619)	902	(64 648)	50 637	-	19 982 (19 982)
готовая продукция и товары для перепродажи	5.06.1.1.103	-	-	37 262	(37 262)	-	-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5.06.1.2.100	62 835	-	72 341	(51 333)	-	(70 619)	83 843 (70 619)
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.2.101	228	-	9 840	(9 953)	-	-	115 -
затраты в незавершенном производстве	5.06.1.2.102	62 607	-	23 509	(2 388)	-	(70 619)	83 728 (70 619)
готовая продукция и товары для перепродажи	5.06.1.2.103	-	-	38 992	(38 992)	-	-	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

6.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 518 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 733 тыс. руб. – на 31 декабря 2024 и 3 147 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г. Касса в организации отсутствует.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства:

6.6.1. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств

Наименование показателя	Код	Сумма	Сумма обязательного (неснижаемого) остатка
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.
Открытые, но не использованные кредитные линии	5.23.1.0.100	-	-
Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта	5.23.1.0.101	-	X
Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	5.23.1.0.102	-	X
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	5.23.1.0.102	7 715 700	X

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды 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:

6.6.2. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	5.23.3.0.100	518	733	3 147
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	5.23.3.0.200	518	733	3 147
в том числе:				
Денежные средства	5.23.3.0.201	518	733	3 147
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	5.23.3.0.202			

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 1 384 295 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 60 519 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности. За прошлый отчетный 2024 год это составило 517 485 тыс. руб. и 5 499 545 тыс. руб. соответственно.

В течение отчетного периода организация перечислила авансы за материальные ценности (работы, услуги) в размере 8 645 тыс. руб., а течение предыдущего отчетного периода – 62 877 тыс. руб.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

Расшифровка прочих платежей и поступлений отражено в таблице:

6.6.3. Расшифровка строк прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств

Показатель	Код строки в ОДДС	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие поступления от текущих операций	4119	-	-
Прочие платежи по текущим операциям	4129	(5 244)	(21 616)
Услуги банков и комиссия		(1 950)	(256)
Госпошлина, налоги и сборы		(125)	(134)
НДС (свернуто)		(77)	(21 222)
Обеспечения выданные		(3 092)	(4)
Прочие поступления по инвестиционным операциям	4219	426	-
Поступление остатков денежных средств от ликвидированного дочернего общества		426	
Прочие платежи по инвестиционным операциям	4229	-	-
Прочие поступления по финансовым операциям	4319	-	-
Прочие платежи по финансовым операциям	4329	(65 816)	(55 029)
Платежи арендодателям по договорам неоперационной аренды		(65 816)	(55 029)

В 2025 и 2024 имели место денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

**6.6.4. Существенные денежные потоки между организацией и дочерними/
материнскими организациями**

Наименование показателя	Код строки отчета о движении денежных средств	2024 год		2024 год	
		Сумма по строке отчета о движении денежных средств	в т.ч. по операциям с дочерними (материнскими) обществами	Сумма по строке отчета о движении денежных средств	в т.ч. по операциям с дочерними (материнскими) обществами
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	179 145	7 022	69 310	12 201
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	90 407	7 022	55 456	12 201
Платежи - всего	4120	(1 563 440)	(213 468)	(586 795)	(9 931)
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(49 943)	(48)	(90 694)	(9 931)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 451 899)	(213 420)	(389 415)	-
прочие платежи	4129	(5 244)	-	(21 616)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 384 295)	(206 446)	(517 485)	2 270
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	2 627 312	672 488	83 148	-
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 175	4	83 148	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	672 058	672 058	-	-
прочие поступления	4219	426	426	-	-
Платежи - всего	4220	(60 519)	(24 586)	(5 499 545)	(19 998)
в том числе:					
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(60 405)	(24 586)	(5 366 222)	(19 998)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 566 793	647 902	(5 416 397)	(19 998)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	9 250 484	5 302 384	6 085 000	-
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	9 250 484	5 302 384	6 085 000	-
Платежи - всего	4320	(10 433 197)	(2 414 384)	(153 029)	-
в том числе:					
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 367 381)	(2 414 384)	(98 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 182 713)	2 888 000	5 931 971	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(215)	3 329 456	(1 911)	(17 728)

6.7. Дебиторская задолженность

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

6.7.1.Наличие дебиторской задолженности

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	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
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	5.07.1.1.100	61 272	-	-	-	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5.07.1.1.110	-	-	-	-	-	-
авансы на приобретение финансовых вложений	5.07.1.1.120	61 272	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.1.200	64 105	-	-	-	31 760	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5.07.1.1.210	35 634	-	-	-	-	-
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.1.211	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.1.220	9 425	-	-	-	44	-
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.1.221	-	-	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	5.07.1.1.230	8 410	-	-	-	17 983	-
прочие дебиторы	5.07.1.1.240	10 636	-	-	-	13 733	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	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
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	5.07.1.2.100	-	-	-	-	61 272	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5.07.1.2.110	-	-	-	-	-	-
авансы на приобретение финансовых вложений	5.07.1.2.120	-	-	-	-	61 272	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.2.200	13 714	-	-	-	64 105	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5.07.1.2.210	1 681	-	-	-	35 634	-
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.2.211	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.2.220	804	-	-	-	9 425	-
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.2.221	-	-	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	5.07.1.2.230	-	-	-	-	8 410	-
прочие дебиторы	5.07.1.2.240	11 229	-	-	-	10 636	-

Авансы на приобретение финансовых вложений на 31 декабря 2024 г. показаны в балансе в строках 1170 «Финансовые вложения» и 11701 «Авансы на приобретение финансовых вложений».

В состав дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

6.8. Обязательства

В составе обязательств Организации показана кредиторская задолженность, которая разбивается по срокам погашения более 12 месяцев (долгосрочная) и менее 12 месяцев (краткосрочная).

Наличие кредиторской задолженности:

6.8.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.100	218 422	371 148	13 575
в том числе:				
отложенные платежи за финансовые вложения	5.08.1.1.110	173 033	346 066	-
задолженность по процентам на отложенные платежи	5.08.1.1.120	45 389	24 699	-
обязательство по аренде	5.08.1.1.130	-	383	13 575
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.200	245 673	198 969	163 444
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5.08.1.1.210	816	417	114 922
из них сроком более 12 месяцев	5.08.1.1.211	-	-	-
авансы полученные всего	5.08.1.1.220	-	-	-
из них сроком более 12 месяцев	5.08.1.1.221	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5.08.1.1.230	-	498	479
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5.08.1.1.240	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5.08.1.1.250	2	92	84
прочие кредиторы	5.08.1.1.260	-	-	4
отложенные платежи за финансовые вложения	5.08.1.1.270	173 033	173 033	-
задолженность по процентам на отложенные платежи	5.08.1.1.280	45 389	12 349	-
обязательство по аренде	5.08.1.1.290	26 433	12 580	47 955
Итого	5.08.1.1.300	464 095	570 117	177 019

В состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025г. Организация имеет задолженность в виде отложенных платежей по инвестициям в дочерние общества. Срок погашения отложенных платежей установлен 25.07.2026, 25.07.2027, при этом сумма составляет равномерную величину по 173 033 тыс.руб. На данный вид кредиторской задолженности начисляются проценты по ключевой ставке ЦБ РФ за каждый день до фактического погашения отложенного платежа. Проценты оплачиваются одновременно с суммой отложенного платежа. Данные о начисленных процентах по данному виду обязательства показаны в таблице:

6.8.2. Проценты по прочим обязательствам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	85 936	37 048
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	85 936	37 048
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма оплаченных процентов	(32 206)	-
Задолженность по процентам на конец отчетного периода	90 778	37 048
Процентная ставка, %	16-21	18-21

Долгосрочные оценочные обязательства в Организации отсутствуют. Все краткосрочные оценочные обязательства предполагают начисление в отчетном году с планами по погашению в следующем.

6.8.3. Краткосрочные оценочные обязательства

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма	
Всего	5.08.3.1.100	15 555	7 171	-	(16 359)	(1 645)	4 722
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.1.101	12 494	4 701		(11 812)	(1 645)	3 738
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.1.102	3 061	2 470		(4 547)		984

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма	
Всего	5.08.3.2.100	12 349	19 294	-	(14 576)	(1 512)	15 555
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.2.101	9 659	12 780	-	(8 433)	(1 512)	12 494
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.2.102	2 690	6 514	-	(6 143)	-	3 061

6.9. Кредиты и займы

Заемные средства

6.9.1. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

За 2025 г.

Виды заемных средств*	Код	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего					6 412 050	3 948 100	1 157 366	(9 191 477)	-	2 326 039
Займы полученные	5.16.1.1.140	руб.	2028	18,57-27,32	6 412 050	3 948 100	1 157 366	(9 191 477)	-	2 326 039
Краткосрочные заемные средства, всего					-	5 302 384	213 420	(5 515 804)	-	-
Займы полученные	5.16.1.1.180	руб.	2025	21,47-23,47	-	5 302 384	213 420	(5 515 804)	-	-
Итого заемные средства	5.16.1.1.100				6 412 050	9 250 484	1 370 786	(14 707 281)	-	2 326 039

За 2024 г.

Виды заемных средств*	Код	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего					-	5 902 000	511 643	(487 415)	485 822	6 412 050
Займы полученные	5.16.1.2.110	руб.	2028	17,75-26,85	-	5 902 000	511 643	(487 415)	485 822	6 412 050
Краткосрочные заемные средства, всего					302 822	183 000	-	-	(485 822)	-
Займы полученные	5.16.1.2.110	руб.	2025	7-9	302 822	183 000	-	-	(485 822)	-
Итого заемные средства	5.16.1.2.100				302 822	6 085 000	511 643	(487 415)	-	6 412 050

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

6.9.2. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	5.16.2.0.100	1 157 366	511 643
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	5.16.2.0.110	1 157 366	511 643
Сумма капитализируемых процентов	5.16.2.0.120	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	5.16.2.0.121	-	-
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	5.16.2.0.122	-	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	5.16.2.0.123	-	-

6.10. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

6.10.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	5.15.1.0.100	373 498	(789 563)
в том числе:			
прибыль, облагаемая по ставке 0%	5.15.1.0.101	672 058	
прибыль, облагаемая по ставке 20%	5.15.1.0.102		(789 563)
прибыль, облагаемая по ставке 25%	5.15.1.0.103	(298 560)	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.200	(74 640)	(157 913)
Постоянный налоговый расход (доход)	5.15.1.0.300	87 603	129 664
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5.15.1.0.400	(12 963)	28 249
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	5.15.1.0.500	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.600	(12 963)	28 249
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	5.15.1.0.700	-	7 449
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	5.15.1.0.701	-	7 449
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5.15.1.0.702	-	-

В 2024 году был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на новую ставку налога на прибыль 25%. Данный пересчет показан в отчете о финансовых результатах в составе прочих оборотов по коду строки 2460.

6.11. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

6.11.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 г.		за 2024 г.	
		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	59 043	(51 273)	40 996	(38 991)
в том числе					
Услуги по сопровождению продаж	5.13.1.0.101	-	-	712	(2 388)
Реализация товаров	5.13.1.0.102	59 043	(51 273)	40 996	(38 991)

Управленческие расходы:

6.11.2. Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Всего	82 288	143 106
Амортизация НМА, ОС, права пользования	14 875	39 278
Аренда зданий и сооружений (административно-офисных), кроме находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 409	103
Коммунальные услуги, содержание помещений, пожарная безопасность, охрана	10 596	8 473
Оплата труда	30 563	49 686
Страховые взносы	8 686	13 558
Оценочные обязательства	6 208	18 516
Добровольное медицинское страхование	383	679
Материальные расходы	4 868	9 425
Расходы на обучение, оценку и развитие персонала	461	165
Аудиторские услуги	163	140
Расходы на транспорт	246	146
Командировочные расходы	184	1 415
Программное и информационное обеспечение, сопровождение и поддержка	958	587
Юридические и нотариальные услуги	354	327
Услуги связи	184	41
Налог на имущество организаций	26	111
Расходы на участие в массовых и имиджевых мероприятиях	21	359
Другие затраты	102	99

Расходы по обычным видам деятельности

6.11.3. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5.10.1.0.110	4 868	9 425
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	5.10.1.0.111	-	-
Расходы на оплату труда	5.10.1.0.120	30 563	54 709
Отчисления на социальные нужды	5.10.1.0.130	8 805	15 025
Амортизация	5.10.1.0.140	14 875	39 278
Оценочные обязательства	5.10.1.0.150	6 208	19 008
Командировочные расходы	5.10.1.0.161	184	4 660
Программное обеспечение	5.10.1.0.162	46	402
Консультационные расходы	5.10.1.0.163	2 673	13 576
Услуги по содержанию офиса	5.10.1.0.164	10 210	8 131
Расходы на аренду	5.10.1.0.165	3 409	-
Прочие затраты	5.10.1.0.166	1 349	2 401
Итого по элементам затрат	5.10.1.0.100	83 190	166 615
Приобретение товаров для перепродажи	5.10.1.0.200	37 262	38 992
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5.10.1.0.300	63 746	(21 122)
незавершенного производства, всего	5.10.1.0.310	63 746	(21 122)
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов	5.10.1.0.311	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	5.10.1.0.320	-	-
остатков товаров отпущенных	5.10.1.0.330	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-]	5.10.1.0.400	(50 637)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5.10.1.0.500	133 561	184 485

6.12. Договоры аренды

6.12.1 Договоры аренды у арендатора

В 2025 году договор аренды заключен на помещения под офис и парковочные места. Договоры долгосрочные – 1 год 2 месяца. Упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не применяется. В течение 2025 года неотделимые улучшения в арендованных помещениях не проводились. Ограничений использования предмета

аренды, обусловленных договором аренды, не установлено. Договор аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем, у организации отсутствуют.

Числовые показатели данных по договорам аренды указаны в таблицах ниже.

6.12.1.1. Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
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	71 625	794
Процентный расход	5.25.1.0.102	8 482	5 720
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	5.25.1.0.103		
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	5.25.1.0.104		
Отток денежных средств по договорам аренды	5.25.1.0.105	65 816	55 029

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

6.12.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
					доставлено	выбыло			начислено амортизации	обесценение					изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		приписано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.2.1.110	14 172	(10 748)	-	71 624	(74 932)	12 890	-	(10 344)	(2 662)	-	-	10 864	(8 262)	(2 662)
в том числе:															
Здания	5.04.2.1.111	12 871	(10 265)	-	71 459	(74 932)	12 890	-	(9 746)	(2 277)	-	-	9 398	(7 121)	(2 277)
Другие виды основных средств	5.04.2.1.112	1 301	(483)	-	165	-	-	-	(598)	(385)	-	-	1 466	(1 081)	(385)
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.2.1.120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизации	накопленное обесценение		приписано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.2.2.210	77 454	(8 595)	-	794	(64 076)	14 436	-	(16 589)	-	-	-	14 172	(10 748)	-
в том числе:															
Здания	5.04.2.2.211	76 153	(8 338)	-	698	(63 980)	14 340	-	(16 047)	-	-	-	12 871	(10 265)	-
Другие виды основных средств	5.04.2.2.212	1 301	(37)	-	96	(96)	96	-	(542)	-	-	-	1 301	(483)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5.04.2.2.220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды в таблице:

6.12.1.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

на 31 декабря 2025 г.

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	1,16
Другие виды основных средств	5.25.2.1.112	1-3
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.1.120	X

на 31 декабря 2024 г.

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	1,5
Другие виды основных средств	5.25.2.2.212	1-3
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.2.220	X

Сроки аренды в 2025 и 2024 годах не пересматривались.

6.12.2 Договоры аренды у арендодателя

Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды

6.12.2.1. Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды, в которых Организация является арендодателем

Наименование показателя	Код	Чистая стоимость инвестиций в аренду			Валовая стоимость инвестиций в аренду			Причитающиеся арендодателю номинальные суммы арендных платежей, в том числе ожидаемые платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды	Процентный доход		Доходы/расходы от переоценки чистой стоимости инвестиций в аренду		Доходы в виде переменных арендных платежей, не учитываемых при оценке чистой стоимости инвестиций в аренду	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.		за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
арендные платежи	5.25.4.0.101	17 983	8 410	-	24 032	7 403	-	арендные платежи	24 032	-	8 642	4 564	-	-
негарантированная ликвидационная стоимость	5.25.4.0.102	-	-	-	-	-	-	в том числе платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости	-	-	-	-	-	-

6.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах организации за отчетный и предшествующие периоды раскрыта в таблице:

6.13.1. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	Код	за 2025 г.		за 2024 г.	
		Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	5.13.3.0.1010	4 842 826	(3 542 141)	83 515	(68 239)
продажа основных средств	5.13.3.0.1011	9 997	(6 255)	73 963	(61 104)
продажа объектов незавершенного строительства	5.13.3.0.1012	-	-	9 185	(6 768)
продажа сырья и материалов	5.13.3.0.1013	1 176	(107)	367	(367)
продажа финансовых вложений	5.13.3.0.1014	4 831 653	(3 535 779)	-	-
Прочая реализация	5.13.3.0.1020	3	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	5.13.3.0.1021	3	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	5.13.3.0.1030	1 645	(60 176)	1 511	(117 889)
Продажа иностранной валюты	5.13.3.0.1040	-	-	-	(519)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5.13.3.0.1050	1 867	-	247	(73)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	5.13.3.0.1051	1 867	-	247	(73)
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	5.13.3.0.1060	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	5.13.3.0.1070	-	(577)	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	5.13.3.0.1080	-	-	-	-
Услуги кредитных организаций	5.13.3.0.1090	-	(1 950)	-	(256)
Прочие доходы (расходы)	5.13.3.0.1100	16 811	(25 789)	8 683	(3 919)
доходы/расходы Арендодателя от выбытия ОС в финансовую аренду	5.13.3.0.1101	16 245	(1 201)	8 683	-
невозмещаемый НДС	5.13.3.0.1102	-	(111)	-	(2 242)
налоги и взносы	5.13.3.0.1103	-	(95)	-	-
социальные расходы и материальная помощь	5.13.3.0.1104	-	(201)	-	(709)
Доходы/расходы в связи с ликвидацией дочерних и зависимых обществ	5.13.3.0.1105	15	(24 176)	-	-
прочие	5.13.3.0.1106	551	(5)	-	(968)
Исключенные обороты, показанные в Отчете о финансовом результате свернуто	5.13.3.0.1200	(3 544 320)	3 544 320	(68 231)	68 231
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5.13.3.0.1201	-	-	(73)	73
Начисление (восстановление) резервов	5.13.3.0.1202	(978)	978	(286)	286
Выбытие активов	5.13.3.0.1203	(3 543 342)	3 543 342	(67 872)	67 872
Итого	5.13.3.0.2000	1 318 832	(86 313)	25 725	(122 664)

6.14. Капитал и резервы

Уставный капитал Организации представлен следующим образом:

6.14.1 Информация об уставном капитале общества

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Величина уставного капитала	5.26.1.0.110	10	10	10
в том числе				
оплаченного участниками	5.26.1.0.111	10	10	10
не оплаченного участниками	5.26.1.0.112	-	-	-
Доли в уставном капитале, выкупленные у участников и принадлежащие Обществу	5.26.1.0.120	-	-	-
Доли уставного капитала, принадлежащего дочерним обществам или иным связанным сторонам	5.26.1.0.130	-	-	-
Величина долей в уставном капитале, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	5.26.1.0.140	-	-	-

Добавочный и резервный капитал отсутствуют.

6.14.2. Чистые активы

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	(609 765)	(970 292)	(216 177)
Раздел III бухгалтерского баланса	(609 765)	(970 292)	(216 177)
Целевое финансирование	-	-	-
Безвозмездно полученное имущество	-	-	-
Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	-	-	-

6.15. Непрерывность деятельности.

В 2025 году Организация продолжала осуществлять развитие проектов, разработка которых начата в предыдущих периодах.

В 2025 г. Организацией была получена прибыль в размере 360 527 тыс. руб., что несколько повысило размер ее чистых активов.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024, 31.12.2023 чистые активы ниже величины уставного капитала и составляют отрицательное значение в размере 609 765 тыс. руб., 970 292 тыс. руб., 216 177 тыс. руб. соответственно. Убыток от продаж за 2025 год составил 74 518 тыс. руб., за 2024 – 142 777 тыс. руб. Так же за 2025 и 2024 годы наблюдаются отрицательные денежные потоки от текущих операций – 1 384 295 тыс. руб. и 517 485 тыс. руб. соответственно. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, данные обстоятельства несколько не свидетельствуют о намерениях руководства Организации по прекращению или снижению интенсивности деятельности. Руководство Организации считает необходимым продолжить деятельность Организации. Имеются планы по реструктуризации дивизиона с приобретением или созданием новых дочерних обществ. На период после завершения реструктуризации и ряда инвестиционных проектов, запуска производства в дочерних обществах запланирован поток дивидендов, покрывающих управленческие расходы Организации.

По мнению Организации отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

6.16. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не менялось – одно юридическое лицо

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) отсутствует на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

Дочернее общество (с долей прямого владения более 50%) – 8 (восемь) на 31.12.2024г. и 4 (четыре) на 31.12.2025г. В 2024 и 2025 годах Общество проводило операции с 3 (тремя) дочерними обществами.

Зависимое общество (с долей прямого владения более 20% до 50%) отсутствуют на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

Участники совместной деятельности отсутствуют на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

Другие связанные стороны – 693 (шестьсот девяносто три) на 31.12.2024 г., 730 (семьсот тридцать) на 31.12.2025г. Имеется сальдо оборотов с 4 (четырьмя) другими связанными сторонами на 31.12.2024, и с 2 (двумя) – на 31.12.2025 г. Общество проводило операции с 7 (семью) прочими связанными сторонами в 2024 году, и с 6 (шестью) в 2025 году.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине 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 компаниями

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году, приведены с учетом НДС.

6.16.1. Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	2025	
					Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5.17.1.1.100	-	72 421	(66 548)	5 873	
Дочерние общества	5.17.1.1.101	-	4 137	(3 974)	163	Денежные средства
Другие связанные стороны	5.17.1.1.106	-	68 284	(62 574)	5 710	Денежные средства
Прочие доходы	5.17.1.1.200	-	(13 411)	13 411	-	
Дочерние общества	5.17.1.1.201	-	(4)	4	-	Денежные средства
Другие связанные стороны	5.17.1.1.206	-	(13 407)	13 407	-	Денежные средства
Итого	5.17.1.1.400	-	59 010	(53 137)	5 873	

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	2024	
					Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5.17.1.2.100	(2 292)	(60 832)	69 160	6 036	
Дочерние общества	5.17.1.2.101	(3 974)	4 137	163	326	Денежные средства
Другие связанные стороны	5.17.1.2.106	1 682	(64 969)	68 997	5 710	Денежные средства
Прочие доходы	5.17.1.2.200	-	(99 777)	99 777	-	
Другие связанные стороны	5.17.1.2.201	-	(99 777)	99 777	-	Денежные средства
Итого	5.17.1.2.300	(2 292)	(160 609)	168 937	6 036	

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

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	2025	
					Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.1.100	(9 310)	45 904	(36 070)	524	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.1.103	-	48	(48)	-	Денежные средства
Другие связанные стороны	5.17.2.1.106	(9 310)	45 856	(36 022)	524	Денежные средства
Прочие расходы	5.17.2.1.200	-	-	-	-	
Итого	5.17.2.1.300	(9 310)	45 904	(36 070)	524	

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	2024	
					Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.2.100	114 208	919	(124 437)	(9 310)	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.2.101	-	516	(516)	-	Денежные средства
Другие связанные стороны	5.17.2.2.102	114 208	403	(123 921)	(9 310)	Денежные средства
Прочие расходы	5.17.2.2.200	-	-	-	-	
Итого	5.17.2.2.300	114 208	919	(124 437)	(9 310)	

6.16.3. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами

2023

Характер отношений со связанной стороной, вид операции, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
			Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	5.17.3.1.100	6 412 050	9 250 484	(13 255 382)	1 378 786	(1 451 899)	6 412 050	
Дочерние общества	5.17.3.1.101	-	5 302 384	(5 302 384)	213 420	(213 420)	-	
Другие связанные стороны	5.17.3.1.106	6 412 050	3 948 100	(7 952 998)	1 157 366	(1 238 479)	2 326 039	Денежные средства
Итого	5.17.3.1.600	6 412 050	9 250 484	(13 255 382)	1 378 786	(1 451 899)	6 412 050	

2024

Характер отношений со связанной стороной, вид операции, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
			Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	5.17.3.2.100	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	
Другие связанные стороны	5.17.3.2.106	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	Денежные средства
Итого	5.17.3.2.600	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	

Вознаграждения руководящим сотрудникам

6.16.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	5.17.5.0.100	23 168	30 713
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	5.17.5.0.101	18 167	24 579
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5.17.5.0.102	4 943	5 975
Добровольное медицинское страхование	5.17.5.0.103	58	159
Долгосрочные вознаграждения	5.17.5.0.200	-	-

При этом в соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются:

- Генеральный директор,
- его три заместителя,
- восемь руководителей подразделений, находящиеся в прямом подчинении у генерального директора.

6.17. Обеспечения обязательств

Отсутствуют

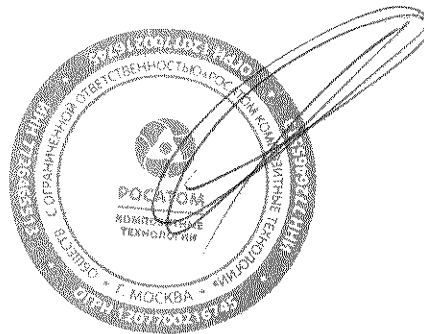
6.18. События после отчетной даты

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

События, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в Организации отсутствуют.

« 26 » февраля 2026 г.

Генеральный директор



А.С. Дмитриков