

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «НАУКА И ИННОВАЦИИ»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Частное учреждение по обеспечению научного развития атомной отрасли «Наука и инновации» (далее – частное учреждение «Наука и инновации», Учреждение) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 11.07.2019 года за № 1197700010485.

Организационно-правовая форма: частное учреждение (ОКОПФ – 75500).

Адрес частного учреждения «Наука и инновации» - 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24, этаж 8, каб. 820.

Основными видами деятельности частного учреждения «Наука и инновации» являются:

- консультирование в области НИОКР, в области новых технологий;
- разработка методического обеспечения проведения НИОКР и внедрения наилучших доступных технологий;
- планирование, проектирование научных программ и Единого отраслевого тематического плана Госкорпорации «Росатом»;
- обследование и экспертиза программ и проектов НИОКР;
- создание и использование баз данных и информационных ресурсов.

В Учреждении в 2025 году отсутствовали филиалы и представительства.

Среднегодовая численность работающих составила:

за 2025 год 154 человека, за 2024 год 152 человека.

Высшим органом управления Учреждением является его Учредитель. Учредителем является АО «Атомэнергпром» - компания, контролируемая Госкорпорацией «Росатом». Полномочия Учредителя, отнесенные Уставом Учреждения к его исключительной компетенции, не могут быть переданы другим органам управления Учреждения.

Непосредственное руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор.

Директор Частного учреждения «Наука и инновации» - Голубев Александр Александрович (с 08.09.2022 по настоящее время).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с привлечением специализированной организации – АО «Гринатом». Функции АО «Гринатом» в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета частное учреждение «Наука и инновации» 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 федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность частного учреждения «Наука и инновации» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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.
доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
евро	91,0938	106,1028	99,1919

2.2. Дебиторская, кредиторская задолженность

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

Учреждение 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 обычного 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 «Внеоборотные активы» 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 Пояснениях 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, Учреждение осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном 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.

Учреждение 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» с учетом следующих особенностей:

- обесценение активов на уровне ЕГДС не производится;
- обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в них формируется из 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.

Учреждение тестирует отдельные объекты 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, ежегодно (на конец отчетного года) путем сравнения их балансовой стоимости с возмещаемой суммой (вне зависимости от наличия признаков обесценения п. 12 МСФО (IAS) 36) (п. 10 МСФО (IAS) 36).

Для каждого объекта нематериальных активов Учреждение 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 Учреждения, начисляется линейным способом.

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

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. К факторам, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования, Учреждение относит:

- срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом;
- ожидаемый срок использования актива в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации, а также срок, в течение которого Учреждение предполагает получать экономические выгоды, связанные с коммерческой деятельностью.

Учреждение проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, 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.

В данном пункте и далее все данные приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Таблица 1. Элементы амортизации объектов нематериальных активов

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	1 895 589	X	X	-
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	16 333	1-5	линейный	-
секреты производства («ноу-хау»)	403 647	10 - бессрочно	линейный	-
результаты исследований и разработок	1 054 377	20 - бессрочно	линейный	-
прочие	121 232	3 - 15	линейный	-

На отчетную дату частным учреждением «Наука и инновации» произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения, в результате которой пересмотрены сроки полезного использования по полученным патентам.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном 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, независимо 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.

Учреждение 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» с учетом следующих особенностей:

- обесценение активов на уровне ЕГДС не производится;

- обесценение основных средств и капитальных вложений в них формируется из обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений в них, которые фактически не используются в деятельности Учреждения (например, объекты, находящиеся на консервации, в процессе ликвидации, переданные в безвозмездное пользование, 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.

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 несущественной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Таблица 2. Элементы амортизации объектов основных средств

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	8142	3-9	линейный	-

На отчетную дату Учреждением проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. В результате данной проверки пересмотрены в сторону увеличения сроки полезного использования офисного оборудования, что обусловлено хорошим техническим состоянием объектов и их планируемым использованием в течение скорректированного срока амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения в отчетном году элементов амортизации не окажет существенного влияния на показатели текущего и последующих периодов.

Таблица 3. Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств, проведенной Учреждением в отчетном году

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	до	после	до	после	до	после	
ИБП Liebert GXT4	72	78	-	-	Линейный	Линейный	Продление срока полезного использования в связи с дальнейшим использованием объектов основных средств. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменялись, так как соответствуют условиям использования
Видеостена ТЗ 774/10 поз.1	61	97	-	-	Линейный	Линейный	
Дисплей MultiSync E507Q	60	96	-	-	Линейный	Линейный	
ИБП Импульс Форвард 10000SP FD10301SPE	36	72	-	-	Линейный	Линейный	
Коммутатор матричный МАМІ-44-2	48	84	-	-	Линейный	Линейный	
Контроллер цифровой TS-0300M	48	84	-	-	Линейный	Линейный	
Ноутбук G7 17 7700 G717-2468	60	96	-	-	Линейный	Линейный	
С-ма ВКС RealPresence Group 310-720p	73	109	-	-	Линейный	Линейный	
С-ма ВКС RealPresence Group 310-720p	60	96	-	-	Линейный	Линейный	
Серверное оборудование 2 для ПО Infowatch	72	108	-	-	Линейный	Линейный	

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- 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.

2.5. Запасы

Учреждение 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 одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

2.6. Финансовые вложения

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

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 исходя из последней оценки.

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

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.

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).

Учреждение 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

Учреждение признает выручку от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера), 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 отдельные виды прочих доходов и расходов показываются свернуто, в том числе:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них.

2.10. Расходы

К расходам Учреждения по некоммерческой деятельности относятся расходы на ведение уставной деятельности Учреждения в соответствии с утвержденной сметой и выделяемым финансированием.

Расходы по некоммерческой деятельности не формируют налоговую базу по налогу на прибыль, предъявленный НДС списывается в состав расходов. Расходы по некоммерческой деятельности ежемесячно закрываются на счет 86 «Целевое финансирование».

В случае, если наряду с выполнением основных функций Учреждение осуществляет деятельность, приносящую доход, Учреждением обеспечивается ведение раздельного учета расходов, относящихся к коммерческой и некоммерческой деятельности.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, на добровольное медицинское страхование, прочие расходы), 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. Целевое финансирование

Для целей бухгалтерского учета целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств (далее - ресурсы), от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня (далее - донор) для осуществления мероприятий целевого назначения.

Поступление ресурсов от донора классифицируется в качестве целевого финансирования при одновременном выполнении следующих условий:

- передача ресурсов носит безвозмездный и безвозвратный характер,
- определены конкретные цели (мероприятия), на достижение (осуществление) которых передаются ресурсы,
- выгодоприобретателем по договору является получатель ресурсов,
- предусмотрен контроль со стороны донора за целевым использованием предоставленных ресурсов.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведения ими уставной деятельности относятся:

- осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, паевые взносы, членские и добровольные взносы;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, выделяемые на осуществление уставной деятельности Учреждения;
- средства специальных резервных фондов;
- добровольные отчисления и пожертвования;
- прочие поступления, полученные по основаниям, не запрещенным законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества на осуществление основной уставной деятельности в Учреждении являются поступления от Учредителя согласно Договору о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования и смете расходов, утвержденной на год.

Учет целевых средств осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Принятие к учету целевого финансирования осуществляется согласно п. 5-7 ПБУ 13/2000.

Списание целевых средств со счета 86 «Целевое финансирование» производится в корреспонденции со счетами:

26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание Организации (текущие расходы). При этом списание целевых средств, использованных на приобретение МПЗ, отражается в момент отпуска МПЗ на цели деятельности Организации (не в момент принятия к учету МПЗ);

83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений (на момент принятия активов к учету).

При выбытии основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, добавочный капитал, образованный при принятии данных активов к учету, списывается в состав прочих доходов.

Остаток средств целевого финансирования (кроме средств специальных резервных фондов) отражается по строке «Целевые средства» раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

Остаток средств специальных резервных фондов отражается по строке «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса.

Добавочный капитал, который образовался при использовании средств целевого финансирования, полученного на инвестиционные цели, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Целевое финансирование отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от направления использования и срока погашения:

- долгосрочное, направленное на финансирование капитальных затрат (независимо от срока погашения), а также на финансирование текущих расходов, если срок погашения обязательства более двенадцати месяцев после отчетной даты – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке;
- краткосрочное, направленное на финансирование текущих расходов, если срок погашения обязательства не более двенадцати месяцев после отчетной даты – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Целевое финансирование».

2.13. 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);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу 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 заимодавцев 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.

В Отчете о движении денежных средств Учреждение 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.

Поступление и возврат денежных средств по целевому финансированию в отчете о движении денежных средств отражено развернуто.

2.14. Договоры аренды

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

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

2.14.1. Учет у Арендатора

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

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

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

Затраты арендатора на отделимые 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.

Учреждение проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Таблица 4. Сроки полезного использования прав пользования

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	2-2

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

Все данные приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 5. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

2025 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Нематериальные активы - всего	1 608 849	(57 523)	-	461 695	(8 263)	8263	-	(117 432)	-	-	2 062 281	(166 692)	-
в том числе:													
программы для ЭВМ, базы данных	35 708	(19 994)	-	8381	(8 263)	8263	-	(7 761)	-	-	35 825	(19 492)	-
секреты производства («ноу-хау»)	368 424	(12 582)	-	387 885	-	-	-	(40 080)	-	-	756309	(52662)	-
результаты исследований и разработок	1 148 214	(24 945)	-	-	-	-	-	(68 893)	-	-	1 148 214	(93 838)	-
прочие	56 504	(3)	-	65 430	-	-	-	(699)	-	-	121 934	(701)	-

2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Нематериальные активы - всего	525 487	(12 436)	-	1 083 362	-	-	-	(45 087)	-	-	1 608 849	(57 523)	-
в том числе: программы для ЭВМ, базы данных	30 220	(12 346)	-	5 487	-	-	-	(7 558)	-	-	35 707	(19 994)	-
секреты производства («ноу-хау»)	89 854	-	-	278 570	-	-	-	(12 582)	-	-	368 424	(12 582)	-
результаты исследований и разработок	395 870	-	-	752 344	-	-	-	(24 945)	-	-	1 148 214	(24 945)	-
прочие	9543	-	-	46 961	-	-	-	(2)	-	-	56 504	(2)	-

Таблица 6. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы, всего	1 895 589	1 551 325
в том числе:		
амортизируемые нематериальные активы	1 791 983	1 157 140
в том числе созданные Учреждением	132	2 135
неамортизируемые нематериальные активы	103 606	394 186
в том числе созданные Учреждением	-	4 043

В составе нематериальных активов частного учреждения «Наука и инновации» отсутствуют результаты исследований и разработок, которые находятся в залоге.

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 7. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

2025 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		Переклассифицировано		принято к учету в качестве НМА			
	Фактические затраты	Накопленное обесценение			Фактические затраты	Накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	18 632 178	-	1 047 110	-	-	-	(639 878)	-	(396 134)	-	18 643 276	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	8 249	-	-	-	-	-	(8 249)	-	-	-
секреты производства («ноу-хау»)	-	-		-	-	-	387 885	-	(387 885)	-	-	-
результаты исследований и разработок	18 632 178	-	1 038 861	-	-	-	(1 027 763)	-	-	-	18 643 276	-
прочие	-	-									-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	336 359	-	131 451	-	(924)	-	-	-	(65 562)	-	401 324	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	132	-	-	-	-	-	(132)	-	-	-
секреты производства («ноу-хау»)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	336 359	-	131 319	-	(924)	-	-	-	(65 430)	-	401 324	-
Авансы выданные по расчетам с поставщиками нематериальных активов	-	-	96 705	-	-	-	-	-	(90 705)	-	6 000	-

2024 год

-	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			загрузки	обесценение	списано		Переклассифицировано		принято к учету в качестве НМА			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	15 992 002	-	4 716 479	-	(1)	-	(1 039 902)	-	(1 036 400)	-	18 632 178	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	2 784	-	-	-	2 703	-	(5 487)	-	-	-
секреты производства («ноу-хау»)	-	-	-	-	-	-	278 570	-	(278 570)	-	-	-
результаты исследований и разработок	15 992 002	-	4 713 695	-	(1)	-	(1 321 175)	-	(752 343)	-	18 632 178	-
прочие												-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	210 933	-	173 364	-	(977)	-	-	-	(46 961)	-	336 359	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
секреты производства («ноу-хау»)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	210 933	-	173 364	-	(977)	-	-	-	(46 961)	-	336 359	-
Авансы выданные по расчетам с поставщиками нематериальных активов	-	-	60 128	-	-	-	-	-	(60 128)	-	-	-

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Таблица 8. Наличие и движение основных средств

2025 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства - всего	98 862	(82 228)	-	1 033	(85 508)	84 475	-	(35 678)	1 973	-	-	74 348	(33 431)	-
в том числе:														
Офисное оборудование	16 360	(5 181)	-	1 033	(1 033)	-	-	(3 038)	-	-	-	16 360	(8 219)	-
Права пользования активами (здания)	82 502	(77047)	-	-	(84 475)	84 475	-	(32 640)	1 973	-	-	57 988	(25 212)	-

2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства - всего	95 406	(49 010)	-	3 456	-	832	-	(34 050)	-	-	-	98 862	(82 228)	-
в том числе:														
Офисное оборудование	12 904	(3 398)	-	3 456	-	832	-	(2 615)	-	-	-	16 360	(5 181)	-
Права пользования активами (здания)	82 502	(45 612)	-	-	-	-	-	(31 435)	-	-	-	82 502	(77 047)	-

По состоянию на отчетные даты все основные средства, находящиеся на балансе Учреждения, амортизируются.

Таблица 10. Информация о договорах аренды, в которых Учреждение является арендатором

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(57 988)	-
Процентный расход	(7 355)	(1 788)
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	(9 039)	(8 968)
Отток денежных средств по договорам аренды	37 365	41 088

Стоимость основных средств за отчетный период в Учреждении не изменялась в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования и основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Капитальные вложения в объекты основных средств в 2025 году не производились.

3.3. Запасы

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

Резерв под обесценение запасов в 2025 и 2024 году не создавался.

На отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 11. Наличие и движение запасов

2025 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
	Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	835	-	105 886	(103 100)	-	-	-	-	3 621	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	741	-	5 156	(4 856)	-	-	-	-	1 041	-
затраты в незавершенном производстве	94	-	100 730	(98 244)	-	-	-	-	2 580	-

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
	Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	1 442	-	14 485	(15 092)	-	-	-	-	835	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 256	-	6 783	(7 298)	-	-	-	-	741	-
затраты в незавершенном производстве	186	-	7 702	(7 794)	-	-	-	-	94	-

3.4. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений

2025 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	Переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	239 800	(189 800)	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-
в том числе:													
Предоставленные займы	-	-	239 800	(189 800)	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-
Финансовых вложений - итого	-	-	239 800	(189 800)	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	Переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	465 300	-	503 000	(968 300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Предоставленные займы	465 300		503 000	(968 300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	465 300		503 000	(968 300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Денежные средства

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

В составе денежных средств на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отражены, в том числе, денежные средства, размещенные на краткосрочной основе в рамках договора кэш-пулинга в размере 5 000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Учреждение имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в АО "Атомэнергопром".

Таблица 13. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств

Наименование показателя	Сумма			Сумма обязательного (неснижаемого) остатка		
	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.
Открытые, но не использованные кредитные линии	12 574 721	16 693 867	20 211 150	-	-	-

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:

Таблицу 14. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	12 624	91 875	333 141
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	12 624	91 875	333 141
в том числе:			
Денежные средства	7 624	86 875	33 141
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	5 000	5 000	-

В 2024 и 2025 имели место существенные денежные потоки между Учреждением и ее учредителем, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Таблица 15. Денежные потоки между учреждением и ее учредителем АО "Атомэнергопром"

Код строки ОДС	Наименование строки	2025 год	2024 год
4119	прочие поступления	752	43
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(513)	(1 644)
4129	прочие платежи	(2)	(1)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(4 826 300)	(3 093 324)
4229	прочие платежи	(14 326)	-
4311	получение кредитов и займов	5 330 324	4 477 499
4315	целевое финансирование	1 790 932	1 317 150
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 211 478)	(1 283 504)
4329	прочие платежи	-	-

3.6. Дебиторская задолженность

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

Таблица 16. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период резерва по сомнительным долгам		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	15	(15)	-	-	6 015	(15)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	1 650 691	(4)	-	-	618 098	(4)
в том числе: покупатели и заказчики	186 759	-	-	-	9 422	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	344	(4)	-	-	566	(4)
прочие дебиторы	1 463 588	-	-	-	608 110	-

По строке прочие дебиторы по состоянию на 31.12.2025 отражена задолженность по целевому финансированию АО «Атомэнергопром» в сумме 599 419 тыс. руб., задолженность по авансу и по обеспечению исполнения обязательств по договорам аренды с АО "Москапстрой-ТН" в сумме 8 321 тыс. руб. и прочая дебиторская задолженность в сумме 370 тыс. руб.

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период резерва по сомнительным долгам		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	-	-	(15)	-	15	(15)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	1 092 245	-	(4)	-	1 650 691	(4)
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	-	-	186 759	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	137	-	(4)	-	344	(4)
прочие дебиторы	1 092 108	-	-	-	1 463 588	-

По строке прочие дебиторы по состоянию на 31.12.2024 отражена задолженность по целевому финансированию АО «Атомэнергопром» в сумме 1 454 520 тыс. руб., задолженность по авансу и по обеспечению исполнения обязательств по договорам аренды с АО "Москапстрой-ТН" в сумме 8 547 тыс. руб. и прочая дебиторская задолженность в сумме 521 тыс. руб.

3.7. Целевое финансирование

Уставная деятельность Учреждения осуществляется за счет средств целевого финансирования АО «Атомэнергопром». Задолженность по расчетам по целевому финансированию отражена в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности прочих дебиторов.

В 2024 году АО «Атомэнергопром» выделило Частному учреждению «Наука и инновации» целевое финансирование на осуществление административно-хозяйственной деятельности в 2025 году в сумме 1 067 304 тыс. руб.

В 2025 году АО «Атомэнергопром» выделило Частному учреждению «Наука и инновации» целевое финансирование на осуществление уставной деятельности в 2025 году в сумме 1 008 207 тыс. руб. по следующим договорам:

Таблица 17. Целевое финансирование в 2025 году

Договор	Направление деятельности	Выделены средства целевого финансирования в 2025 году (строка 6200 ОЦИС)
№ 5/37907-Д\774/1351-Д от 26.12.2025	финансирование затрат по проекту «Реконструкция термоядерного комплекса ТСП (этап 2) с размещением токамака с реакторными технологиями»	34 262
№ 5/36866-Д\774/1305-Д от 11.12.2025	оплата процентов за пользование займами, привлеченными частным учреждением "Наука и инновации" на финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых сторонними организациями	243 805
№ 5/37908-Д\774/1352-Д от 26.12.2025	погашение займов и процентов по займам, направленных частным учреждением "Наука и инновации" на реализацию инвестиционного проекта «Комплексная правовая охрана технологий АЭС с РУ ВВЭР-1200, АЭС с РУ ВВЭР –ТОИ, АЭС с РУ БН, ПАТЭС, АЭС СМ (ВВЭР-600, ВБР, ВВЭР-640), АС ММ и ЖЦ АЭС» (ID 054-000-954)» по заявкам, по которым прекращено делопроизводство	51 057
№ 5/35283-Д\774/1234-Д от 30.06.2025	финансирование затрат по выполнению сторонними организациями научно-исследовательских и/или опытно-конструкторских работ в целях реализации поисковых НИР	679 083
Итого:		1 008 207

Использование целевых средств подтверждено Отчетами о целевом использовании денежных средств.

3.8. Обеспечение обязательств

Таблица 18. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего	172 779	-	275 911	-	310 286	-
в том числе:						
поручительства	34 473	-	149 272	-	201 188	-
независимые гарантии	138 306	-	126 639	-	109 098	-

3.9. Кредиты и займы

Таблица 19. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств	2025 год		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные заемные средства, всего	21 995 681	-	14 801 185
в том числе основной долг	21 995 681	-	14 801 185
Краткосрочные заемные средства, всего	510 948	18705670	514 121
в том числе основной долг	429 598	18 306 133	323 288
проценты	81 350	399537	190 833
Итого заемные средства	22 506 629	18 705 670	15 315 306

2024 год

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего				15 315 306	4 477 499	3 289 693	(4 376 828)	-	18 705 670
Займы полученные	рубли РФ	2024	18,27-23,3%	937 142	29 650	102 574	(1 069 366)	-	-
Займы полученные	рубли РФ	2025	23,27-29,97%	14 378 134	4 447 849	3 187 119	(3 307 462)	-	18 705 670
Итого заемные средства				15 315 306	4 477 499	3 289 693	(4 376 828)	-	18 705 670

В течение отчетного периода Учреждение начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 20. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Сумма процентов, начисленная за период, всего	4 521 209	3 289 693
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	4 270 445	170 285
Сумма капитализируемых процентов	250 764	3 119 408
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	250 764	3 119 408

3.10. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства у Учреждения отсутствуют.

Таблица 21. Краткосрочные оценочные обязательства

2025 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		признано	списано		Переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	129 496	290 131	(224 825)	-	-	194 802
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	97 768	226 422	(162 979)	-	-	161 211
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	31 728	63 709	(61 846)	-	-	33 591

2024 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		признано	списано		Переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	119 831	266 531	(256 866)	(510)	-	129 496
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	93 039	206 879	(202 150)	(510)	-	97 768
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	26 792	59 652	(54 716)	-	-	31 728

3.11. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 22. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(3 846 090)	(94 375)
Прибыль (убыток) облагаемая по ставке 20%	-	(94 375)
Прибыль (убыток) облагаемая по ставке 25%	(3 846 090)	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(961 523)	(18 875)
Постоянный налоговый расход (доход)	983 684	656
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(22 161)	18 219
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в том числе:	(1 257 387)	(9 077)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(9 077)
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(1 263 986)	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	6 599	-

3.12. Выручка и себестоимость продаж

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

Таблица 23. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	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	114 064	(98 244)	15 902	(7 794)
в том числе:				
Оказание консультационных и информационных услуг	15 322	(10 674)	-	-
Научные исследования и разработки	98 742	(87 570)	15 902	(7 794)

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 24. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на оплату труда	15 851	4 902
Отчисления на социальные нужды	4 342	1 175
Амортизация	175	-
Прочие затраты	3 141	325
Материальные затраты, включая затраты на выполнение работ и оказание услуг производственного характера	77 221	1 300
Итого по элементам затрат	100 730	7 702
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(2 486)	92
незавершенного производства, всего	(2 486)	92
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-] ⁶	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 244	7 794

3.13. Прочие доходы и расходы

Таблица 25. Прочие доходы и прочие расходы (показатели строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Продажа имущества	173 551	-	999 896	(940 166)
отчуждение исключительных прав на результаты исследований и разработок	173 551	-	999 896	(940 166)
Начисление (восстановление) резервов	-	(492)	510	(19)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	6 462	-	-	(2 210)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	6 462	-	-	(2 210)
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	(77)
Услуги кредитных организаций	-	-	-	(5)
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	(502)	-	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (нетто)	-	-	595	-
Убытки прошлых лет, признанные в текущем году (нетто) (для целей налогового учета признаются в периоде совершения ошибки, представляется уточненная налоговая декларация)	-	-	-	(56)
Убытки прошлых лет, признанные в текущем году (нетто) (для целей налогового учета не признаются)	-	(924)	-	(138)
Невозмещаемый НДС	-	(550)	-	(2)
Амортизация НМА приобретенных за счет заемных средств	-	(59 877)	-	-
Штрафы и пени к уплате	-	(2 941)	-	(2)
Доходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства (нетто)	43 107	-	-	-
Прочие расходы на персонал	-	-	-	(1 168)
Прочие доходы (расходы)	295	(2 350)	-	(3 065)
Итого	223 415	(67 636)	1 001 001	(946 908)

3.14. Информация о связанных сторонах

У частного учреждения «Наука и инновации» отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Учредителем является АО «Атомэнергопром» - компания, контролируемая Госкорпорацией «Росатом».

Другие связанные стороны – это организации, входящие в контур Государственной корпорации «Росатом».

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации в связи с вводимыми санкционными ограничениями иностранными государствами против предприятий Госкорпорации «Росатом», повлечет за собой потери экономического характера как самого Учреждения, так и его контрагентов. 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.

Таблица 26. Операции по покупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2025 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	275 047	635 612	(834 793)	-	-	75 866	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	661	14 919	(14 838)	-	-	742	-	-	денежная
Другие связанные стороны	274 386	620 693	(819 955)	-	-	75 124	-	-	денежная
Прочие расходы	(4 998)	-	(2)	-	-	(5 000)	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	(4 998)	-	(2)	-	-	(5 000)	-	-	денежная
Итого	270 049	635 612	(834 795)	-	-	70 866	-	-	денежная

2024 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	534 380	1 277 105	(1 536 438)		-	275 047	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	584	2 050	(1 972)	-	-	661			денежная
Другие связанные стороны	533 796	1 275 055	(1 534 465)	-	-	274 386	-	-	денежная
Прочие расходы	(465 300)	3	460 299		-	(4 998)	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	-	3	(5 001)	-	-	(4 998)	-	-	денежная
Другие связанные стороны	(465 300)	-	465 300	-	-	-	-	-	денежная
Итого	69 080	1 277 108	(1 076 139)	-	-	270 049			денежная

Таблица 27. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями и сальдо расчетов с компаниями

								2025 год
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	123 759	(1 159 452)	979 179	-	(56 514)	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	-	(669)	733	-	64	-	-	денежная
Другие связанные стороны	123 759	(1 158 783)	978 446	-	(56578)	-	-	денежная
								2024 год
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	-	(1 012 105)	1 135 864	-	123759	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(1 012 105)	1 135 864	-	123759	-	-	денежная

Займы, выданные и полученные связанными сторонами

Таблица 28. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2025 год

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниям и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные процентные	18 306 132	5 330 625		(1 211 478)	-	-	22 425 279	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	18 306 132	5 330 625	X	(1 211 478)			22 425 279			денежная
Проценты по займам полученным	399 538	-	4 521 207	(4 839 395)	-	-	81 350	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	399 538		4 521 207	(4 839 395)			81 350			денежная
Займы выданные процентные	-	(189 800)		239 800	-	-	50 000	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(189 800)	X	239 800			50 000			денежная
Проценты по займам выданным	-	(8 230)	8 321	-	-	-	91	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(8 230)	8 321				91			денежная
Итого	18 705 670	5 132 595	4 529 528	(5 811 073)	-	-	22 556 720	-	-	денежная

2024 год

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниям и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные процентные	15 112 137	4 477 500		(1 283 505)	-	-	18 306 132	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	15 112 137	4 477 500	X	(1 283 505)			18 306 132			денежная
Проценты по займам полученным	203 168	-	3 289 693	(3 093 323)	-	-	399 538	-	-	денежная
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	203 168		3 289 693	(3 093 323)			399 538			денежная
Займы выданные процентные	465 300	(968 300)		503 000	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	465 300	(968 300)	X	503 000			-			денежная
Проценты по займам выданным	658	(12 354)	11 696	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	658	(12 354)	11 696				-			денежная
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	-	4 000	-	(4 000)	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны		4 000		(4 000)			-			денежная
Итого	15 781 263	3 500 846	3 301 389	(3 877 828)	-	-	18 705 670	-	-	денежная

Целевое финансирование связанных сторон

Таблицу 29. Целевое финансирование связанных сторон

2025 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Признана дебиторская задолженность по поступлению целевых средств	Списана дебиторская задолженность при поступлении целевых средств	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование полученное	1 454 520	935 831	(1 790 932)	-	599 420
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	1 454 520	935 831	(1 790 932)	-	599 420
Итого	1 454 520	935 831	(1 790 932)	-	599 420

2024 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Признана дебиторская задолженность по поступлению целевых средств	Списана дебиторская задолженность при поступлении целевых средств	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование полученное	1 015 340	1 642 855	(1 203 676)	-	1 454 520
Основное общество (АО «Атомэнергопром»)	1 015 340	1 642 855	(1 203 676)	-	1 454 520
Итого	1 015 340	1 642 855	(1 203 676)	-	1 454 520

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 30. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	15 995	17 299
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	13 513	14 716
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 482	2 583

Таблица 32. Оценочные обязательства по выплатам основному управленческому персоналу

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Оценочные обязательства по вознаграждениям по итогам года и по неиспользованным отпускам с учетом страховых взносов	5 134	3 147

3.15. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 остаток целевых средств представляет собой отрицательную величину в размере (3 607 030) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 остаток целевых средств составлял 2 312 680 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 2 181 281 тыс. руб.

Чистый убыток от предпринимательской деятельности составил: за 2025 год (5 125 636) тыс. руб., за 2024 год (67 079) тыс. руб.

Основными источниками финансирования деятельности Учреждения являются средства целевого финансирования, предоставленные Учредителем (АО «Атомэнергопром») в соответствии с утвержденной программой деятельности и сметой доходов и расходов, а также процентные займы, предоставленные Учредителем.

Отрицательная величина остатка целевых средств по состоянию на 31.12.2025 сформировалась в связи с существенной величиной расходов в виде процентов по вышеуказанным процентным займам, предоставленным Учредителем.

Тем не менее, указанные обстоятельства не влекут существенную неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Учреждение в ближайшем будущем будет продолжать осуществлять свою уставную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности несмотря на полученный убыток.

Финансирование Учреждения осуществляется Учредителем на регулярной основе. По поручению Учредителя Учреждением осуществляется деятельность: - по сопровождению мероприятий в рамках проекта Десятилетия науки, проходящего с 2022 по 2031 год, за счет предоставленного целевого финансирования;

- по организации, координации и контролю реализации проектов НИОКР в рамках Единого отраслевого тематического плана (ЕОТП), утвержденных по состоянию на 31.12.2025, со сроком окончания реализации до 31.12.2030.

3.16. События после отчетной даты

После отчетной даты частным учреждением «Наука и инновации» привлечены дополнительные заемные средства от АО «Атомэнергпром» на общую сумму: в январе 2026 года 75 959 тыс. руб., в феврале 2026 года 416 428 тыс. руб.

Директор

Голубев А.А.

Главный бухгалтер

Ахмедова Е.Г.
(доверенность № 774/60 от 30.12.2025)

« 27 » февраля 2026 года



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.