

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗАО «Инновационно-производственный Технопарк «Идея»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
2.1. Основы составления отчетности.....	2
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	3
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	3
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1. Нематериальные активы	13
3.2. Основные средства	15
Раскрытие информации арендодателя	19
3.3. Финансовые вложения	22
3.4. Запасы.....	24
3.5. Дебиторская задолженность	25
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.	27
3.7. Прочие оборотные активы	28
3.8. Раскрытие информации о капитале	28
3.9. Обязательства	29
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	32
3.11. Прочие доходы и расходы	33
3.12. Расчеты по налогу на прибыль.....	34
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	35
3.14. Сведения об аудиторе	39
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	40
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	40
3. 17 . Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	41

Полное наименование общества – Закрытое акционерное общество «Инновационно-производственный Технопарк «Идея»

Сокращенное наименование общества – ЗАО «ИПТ Идея»

Место нахождения Общества: 420107, Республика Татарстан, г. Казань ул. Петербургская, дом 50, корпус 5, офис 5.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №14 по РТ 11.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021602854844.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002048896 от 11.12.2002.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Машхади Татьяну Николаевну.

1. Основные виды экономической деятельности

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) услуги по сдаче имущества в аренду и сопутствующие услуги;
- 2) услуги центра оценки квалификаций.

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 29 человек, за 2024 год 28 человек, за 2025 год – 31 человек; численность работающих, на 31.12.2023 года – 30 человек, на 31.12.2024 года - 34 человека, на 31.12.2025 – 36 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним

Добавлено примечание ([LG1]): исправлено

составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, а именно:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса,
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный,
- показатель Отчета о движении денежных средств составляет более 5 процентов от итогового показателя «поступило денежных средств, всего» или «направлено денежных средств, всего» по соответствующему виду денежных потоков.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учётную политику:
- с 01.01.2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- с 01.04.2025 г. применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части классификации вступительных остатков в балансе.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице 2.2.1:

Таблица 2.2.1
Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2025 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ							
Основные средства/ 1150	1 666 798	150 240	(1 516 558)	1 599 432	126 976	(1 472 456)	Группа ОС инвестиционная недвижимость
Инвестиционная недвижимость/ 1159	1 516 558	-	(1 516 558)	1 472 456	-	(1 472 456)	из строки 1150
Инвестиционная недвижимость/ 1160	-	1 516 558	1 516 558	-	1 472 456	1 472 456	перенесена в строку 1160
БАЛАНС	4 861 673	4 861 673	-	5 157 053	5 157 053	-	

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из того, что деятельность Организации не ограничена каким-либо сроком. Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения

внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- авторские права, в том числе программы ЭВМ;
- права (совокупность прав) пользования на программы ЭВМ, баз данных;
- изобретения; - полезные модели; - промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности.

Классификация НМА по группам осуществляется внутри каждого вида НМА и определяется сходным характером использования.

Классификация по группам объектов НМА:

- для управленческих нужд;
- для производственных нужд, используемых в обычных видах деятельности организации.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Проверка объекта нематериальных активов на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации каждого объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования по НМА:

- для управленческих нужд 24-120 месяцев;

- для производственных нужд 118 месяцев.

2.4.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость не более 100 000. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) офисное оборудование;
- 2) машины и оборудование;
- 3) здания;
- 4) сооружения;
- 5) транспортные средства;
- 6) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 7) земельные участки.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) Инвестиционная недвижимость;
- 2) Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду;
- 3) Прочие основные средства.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

СПИ по группам объектов:

1 группа – Инвестиционная недвижимость – свыше 30 лет;

2 группа – Основные средства для сдачи в аренду – от 5- свыше 30 лет

3 группа – Офисная техника – свыше 2 до 10-х лет включительно.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе в составе статьи «Основные Средства».

Учет долгосрочных вложений в материальные ценности, отражаемых на счете 03, осуществляется на основании первичных документов.

2.4.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства».
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев, 1550 «Прочие обязательства» со сроком погашения не более 12 месяцев.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования для начисления амортизации права пользования активом ограничивается сроком окончания договора аренды, начинает исчисляться со следующего месяца после месяца поступления предмета аренды.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная ставка по кредитам (на срок более 3-х лет), указанная на сайте Банка России.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по

договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. Инвестиция в аренду со сроком погашения более 12 месяцев отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Из состава финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения не более 90 дней;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения не более 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Добавлено примечание ([u2]): Соответствует УП?

Добавлено примечание ([LG3R2]): соответствует

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к арендной деятельности (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие прямые затраты

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности, следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.4.7. Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

2.4.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- предоставления собственного имущества в аренду и сопутствующих услуг;
- реализация товаров, работ, прочих деловых услуг.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полном размере на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Согласно п.21 ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на производственную себестоимость проданных работ, услуг и управленческие расходы.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество и земельному налогу ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 процентов.

2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.4.12. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя Общества.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.3 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Начислено амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025	816	(296)	593	-	-	(104)	-	-	-	1409	(400)
	за 2024	816	(229)	-	-	-	(67)	-	-	-	816	(296)
в том числе:	за 2025	155	(155)	-	-	-	-	-	-	-	155	(155)
Авторские права	за 2024	155	(155)	-	-	-	-	-	-	-	155	(155)
Права пользования программой ЭВМ	за 2025	661	(141)	593	-	-	(104)	-	-	-	1254	(245)
	за 2024	661	(74)	-	-	-	(67)	-	-	-	661	(141)

Нематериальных активов, созданных организацией нет.
Неамортизируемых нематериальных активов нет.
Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет.

Таблица 3.1.2

Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025	-	-	593	-	-	(593)	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования программой ЭВМ	за 2025	-	-	593	-	-	(593)	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.3

Информация в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	593	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.5 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	корректировка		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	44 3617	(316 997)	2 514	(101)	87	(28 524)	-	-	-	446 130	(345 434)
	за 2024	436 526	(289 656)	6 752	(125)	104	(28 229)	-	-	784	443 617	(316 997)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025	286 919	(221 119)	1 109	-	-	(21 110)	-	-	-	288 028	(242 229)
	за 2024	283 143	(200 543)	3 776	-	-	(20 830)	-	-	254	286 919	(221 119)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025	36 968	(31 158)	100	-	-	(2 626)	-	-	-	36 798	(33 784)
	за 2024	36 234	(28 586)	464	-	-	(2 612)	-	-	40	36 698	(31 158)
Здания	за 2025	52 682	(20 013)	-	-	-	(1 025)	-	-	-	52 682	(21 038)
	за 2024	52 682	(18 817)	-	-	-	(1 196)	-	-	-	52 682	(20 013)
Офисное оборудование	за 2025	4 025	(1509)	1 405	(101)	87	(1 135)	-	-	-	5 329	(2 557)
	за 2024	2 034	(974)	2 116	(125)	104	(741)	-	-	102	4 025	(1 509)
Сооружения	за 2025	47 977	(42 882)	-	-	-	(2 573)	-	-	-	47 977	(45 455)
	за 2024	47 117	(40 475)	860	-	-	(2 795)	-	-	388	47 977	(42 8820)
Земельные участки	за 2025	14 625	-	-	-	-	-	-	-	-	14 625	-
	за 2024	14 625	-	-	-	-	-	-	--	-	14625	-

Добавлено примечание ([LG4]): исправлено

Транспортные средства	за 2025	691	(316)	-	-	-	(55)	-	-	-	691	(371)
	за 2024	691	(261)	-	-	-	(55)	-	-	-	691	(316)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025	2 192 151	(719 695)	441	(441)	154	(45 960)	-	-	-	2 192 151	(765 501)
	за 2024	2 191 664	(675 106)	943	(455)	145	(44735)	-	-	-	2 192 151	(719 695)
в том числе: Здания	за 2025	2 192 151	(719 695)	441	(441)	154	(45 960)	-	-	-	2 192 151	(765 501)
	за 2024	2 191 664	(675 106)	943	(455)	145	(44735)	-	-	-	2 192 151	(719 695)

Таблица 3.2.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	за 2025	4 153	(3 798)	1 971	(2 449)	2 449	(1 623)	-	3 675	(2 972)
	за 2024	4 319	(2 815)	756	(922)	740	(1 723)	-	4 153	(3 798)
в том числе:										
Транспортное средство	за 2025	4 153	(3 798)	1 971	(2 449)	2 449	(1 623)	-	3 675	(2 972)
	за 2024	4 319	(2 815)	756	(922)	740	(1 723)	-	4 153	(3 798)

Таблица 3.2.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	446 130	443 617	436 526
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	288 028	286 919	283 144
Производственный и хозяйственный инвентарь	36 798	36 698	36 234
Здания	52 682	52 682	52 682
Офисное оборудование	5 329	4 025	2 033
Сооружения	47 977	47 977	47 117
Транспортные средства	691	691	691
Неамортизируемые основные средства - всего	14 625	14 625	14 625
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	14 625	14 625	14 625
Земельные участки	14 625	14 625	14 625

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования нет.

Таблица 3.2.4

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025	-	-	2 615	-	-	(2 615)	-	-
	за 2024	238	-	5 353	-	-	(5 591)	-	-
Приобретение основных средств	за 2025	-	-	2 615	-	-	(2 615)	-	-
	за 2024	238	-	5 353	-	-	(5 591)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025	1 625	-	115	-	-	(1 740)	-	-
	за 2024	1 625	-	-	-	-	-	1 625	-
Модернизация основных средств	за 2025	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	за 2024	1 625	-	-	-	-	-	1 625	-

Таблица 3.2.5

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
	за 2025	-	-	326	-	-	(326)	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2024	-	-	943	-	-	(943)	-	-
в том числе: здания 03	за 2025	-	-	326	-	-	(326)	-	-
	за 2024	-	-	943	-	-	(943)	-	-

Таблица 3.2.6

Информация, дополнительно раскрываемая по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025г. (за 2025г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(301)	(311)	-

Таблица 3.2.7

Информация, дополнительно раскрываемая в отношении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025г. (за 2025г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	2 531	8 491	682

Раскрытие информации арендодателя

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся:

- нежилые помещения;
- машины и оборудование;
- мебель, производственный инвентарь.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) источников.

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

Сроки уплаты	Недисконтированные арендные платежи без НДС (тыс. руб.)
Менее 1 года	151 074
От 1 года до 5 лет	62 952
Более 5 лет	-
Итого платежей к получению по операционной аренде	214 026

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.

В рамках заключенных договоров операционной аренды имущественные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам.

Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей, обеспечительные платежи.

Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества. К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся транспортные средства. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды. Арендованные транспортные средства используются в основной деятельности Общества.

Для определения ставки дисконтирования используется средневзвешенная ставка по кредитам на срок более трех лет указанная на сайте Банка России.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 гг. представлена в рамках раскрытия информации по основным средствам.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде

	(тыс. руб.)
На «31» декабря 2023 г., в том числе	1 644
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	249

<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1 395
Поступления в 2024 г.	-
Изменение условий аренды в 2024 г.	756
Прекращение аренды в 2024 г.	(234)
Платежи в 2024 г.	(1 767)
Начисление процентов в 2024 г.	134
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2024 г., в том числе	533
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	533
Поступления в 2025 г.	1 198
Изменение условий аренды в 2025 г.	710
Прекращение аренды в 2025 г.	-
Платежи в 2025 г.	(1 840)
Начисление процентов в 2025 г.	149
Переоценка в 2025 г.	-
На «31» декабря 2025 г., в том числе	750
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	750

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(1 622)	(1 724)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(149)	(134)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы оттока денежных средств по аренде, признанные в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Строка 4324	2025 г.	2024 г.
по арендным обязательствам	(1 840)	(1 780)

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет договоров по аренде, которая еще не началась.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. Депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты». Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблицах 3.3.1 – 3.3.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.3.1

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025	4 059	(105)	51 201	-	-	-	(2)	-	55 260	(107)
	за 2024	93 938	(105)	3 339	-	-	-	-	(93 218)	4 059	(105)-
в том числе:											
Паи и акции	за 2025	720	(105)	2	-	-	-	(2)	-	722	(107)
	за 2024	720	(105)	-	-	-	-	-	-	720	(105)
Вклад по договору инвестиционного товарищества	за 2025	3 339	-	51 199	-	-	-	-	-	54 538	-
	за 2024	-	-	3 339	-	-	-	-	-	3 339	-

Предоставленные займы	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	93 218	-	-	-	-	-	(93 218)	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025	3 425 000	(93 218)	13 716 000	(13 283 000)	-	-	-	-	3 858 218	(93 218)
	за 2024	2 999 000	-	13 864 000	(13 531 000)	-	-	(93 218)	93 218	3 425 218	(93 218)
в том числе:											
Предоставленные займы	за 2025	93 218	(93 218)	-	-	-	-	-	-	93 218	(93 218)
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	93 218	93 218	(93 218)
Депозиты в банках	за 2025	3 332 000	-	13 716 000	(13 283 000)	-	-	-	-	3 765 000	-
	за 2024	2 999 000	-	13 864 000	(13 531 000)					3 332 000	-

Финансовые вложения в залог, третьим лицам не передавались.

В составе финансовых вложений числятся финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Финансовые вложения в залог не передавались.

Таблица 3.3.2

Информация о вложениях в уставный капитал и имущество сторонних организаций

Наименование хозяйственного общества, в котором ЗАО «ИПТ «Идея» владеет акциями или долей	Размер доли владения тыс. руб. / %
Общество с ограниченной ответственностью «Центр Трансфера Технологий»	0,1 / 0,0001%
Общество с ограниченной ответственностью «Материалы и изделия гипсовые»	10/ 100%
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Технопарк-Идея-Аквакультура-Челны»	100/ 100%
Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Идея Капитал»	90 / 90%
Открытое акционерное общество «Ак Барс Банк»	525 /0,03%

Информация о предоставленных займах другим организациям

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	Стоимость на начало года (тыс. руб.)	Резерв под обесценение на 31.12.2024	Стоимость на конец года (тыс. руб.)	Резерв под обесценение на 31.12.2025
Предоставленные займы	93 218	(93 218)	93 218	(93 218)
ООО «ЦТТ»	93 218	(93 218)	93 218	(93 218)

В составе финансовых вложений на 31.12.2025 г. отражен вклад по договору о совместной деятельности - договору инвестиционного товарищества в размере 54 538 тыс. руб. Информация о совместной деятельности приведена в разделе 4.5, 4.8 настоящих Пояснений.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.4.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.4.1

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025	266	380	7 413	(7 403)	-	-	-	-	276	(380)
	за 2024	1048	380	10 963	(11 745)	-	-	-	-	266	(380)
В том числе: Сырье и материалы	за 2025	266	380	7 413	(7 403)	-	-	-	-	276	(380)
	за 2024	1048	380	10 963	(11 745)	-	-	-	-	266	(380)

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году составили 2 840 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 2 840 тыс. руб.
Запасы в залог не передавались.

ТМЦ на ответственном хранении и прочем пользовании (тыс. руб.)

Наименование ТМЦ	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Мебель и оргтехника по договору ответхранения с Министерством земельных и имущественных отношений РТ	1 531	1 531	1 531
Оборудование в рамках конкурса «Лаборатория таланта» АНО "Казанский открытый университет талантов 2.0"	185	185	185
Итого	1 716	1 716	1 716

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	148 890	(22 577)	1 328 964	-	(1 332 145)	-	-	-	145 709	(24 907)
	за 2024	81 577	(19)	1 081 238	-	(1 013 925)	-	-	-	148 890	(22 577)
в том числе:	за 2025	25 933	-	272 436	-	(256 977)	-	-	-	41 392	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024	13 357	-	240 031	-	(227 455)	-	-	-	25 933	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2025	4 735	-	117 315	-	(117 885)	-	-	-	4 165	-
	за 2024	3 241	-	88 344	-	(86 850)	-	-	-	4 735	-
Проценты к получению	за 2025	98 100	(22 558)	722 149	-	(722 389)	-	-	-	97 860	(24 888)
	за 2024	62 470	-	571 393	-	(535 763)	-	-	-	98 100	(22 558)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	16	-	751	-	-	-	-	-	767	-
	за 2024	1 053	-	-	-	(1 037)	-	-	-	16	-
Расчеты по ЕНС	за 2025	18 970	-	215 924	-	(234 894)	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	181 470	-	(162 500)	-	-	-	18 970	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	1 136	(19)	389	-	-	-	-	-	1 525	(19)
	за 2024	1 456	(19)	-	-	(320)	-	-	-	1 136	(19)

Таблица 3.5.2

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24 907	24 907	22 577	22 577	19 19	-
в том числе:						
Проценты к получению	24 888	24 888	22 558	22 588	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19	19	19	19	19	19

Списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов нет.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 3.6.1.
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расчетные счета	26 578	42 066	15 978
Денежные эквиваленты	58 000	20 000	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	84 578	62 066	15 978
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	62 066	15 978	17 241
Остаток на конец года (стр. 4500)	84 578	62 066	15 978
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	20

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Имеет место ограничение использования денежных средств Общества, находящихся на специальном счете подконтрольном Совету Директоров. Расходование данных средств предусмотрено по утвержденному Бюджету на закупку оборудования, социальную активность, выплаты заработной платы.

Таблица 3.6.2

Информация о денежных средствах Общества (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2025 г.	Сумма денежных средств на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	26 578	42 066
в том числе:		
денежные средства, ограниченные к использованию	21 220	37 157
Депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев	58 000	20 000

У Общества отсутствуют арестованные счета.

3.7. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы, признаваемые в отчет о финансовых результатах равномерно в течение периода, к которому относятся.

Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Всего	108	15	85
в том числе:			
Прочие расходы	108	15	85

3.8. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал состоит из 4 132 (четыре тысячи сто тридцать две) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 800 000 руб., которые были зарегистрированы Федеральной службой по финансовым рынкам России.

Уставный капитал оплачен полностью.

Сверка количества размещенных акций на начало и конец периода:

Виды размещенных акций	Количество акций на 01.01.2025 г. (шт.)	Количества акций на 31.12.2025 г. (шт.)
Количество размещенных акций, всего, из них	4 132	4 132
количество оплаченных акционерами акций	4 132	4 132
количество неоплаченных акционерами акций	-	-
количество собственных акций, принадлежащих Обществу	-	-

Права, предоставляемые размещенными акциями, **определены в статье 8.5 Устава Общества.**

Количество объявленных акций согласно Уставу Общества 4 132 (четыре тысячи сто тридцать две) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 800 000 руб.

Акций, право на приобретение которых предоставляют опционы Общества, отсутствуют.

Добавлено примечание ([u5]): Нужно либо дать ссылку на страницу, где раскрыт устав, либо по тексту раскрыть информацию о правах.

Добавлено примечание ([LG6R5]): у них нет обязанности раскрывать в сети интернет свой устав

Базовая прибыль на 1 акцию определяется как отношение чистой прибыли отчетного периода к количеству обыкновенных акций и представлена в таблице:

Раскрываемый показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
О прибыли, приходящейся на одну акцию:			
базовая прибыль на акцию, а также величины базовой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете (руб. коп.)	104 321,52 (431 056 520,55 руб. /4 132 шт.= 104 321,52 руб.)	56 740,15 (234 450 299,42 руб. /4 132 шт.= 56 740,15 руб.)	33 506,12 (138 447 289,24 руб. /4 132 шт.= 33 506,12 руб.)

Решение о распределении прибыли на выплату дивидендов в 2024, 2025 годах не принимались.

Резервный капитал образован в соответствии с законодательством путем отчислений от чистой прибыли по решениям общих собраний акционеров:

Раскрываемый показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Резервный капитал, в том числе:	165 280	165 280	165 280
Резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством об акционерных обществах	165 280	165 280	165 280

(тыс. руб.)

3.9. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.9.1).

Таблица 3.9.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	32 343	589 680	-	(580 062)	-	-	45 362
	за 2024	21 316	487 936	-	(482 575)	-	-	32 343
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	за 2025	31 810	584 305	-	(574 481)	-	-	44 612
	за 2024	19 920	482 053	-	(475 829)	-	-	31 810
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	5 134	179 607	-	(180 509)	-	-	4 232
	за 2024	4 751	153 556	-	(153 173)	-	-	5 134
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	за 2025	13 881	38 790	-	(37 626)	-	-	15 045
	за 2024	9 675	61 179	-	(56 973)	-	-	13 881
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	4 031	212 997	-	(210 397)	-	-	6 631
	за 2024	231	131 587	-	(127 787)	-	-	4 031
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025	2 805	53 183	-	(50 817)	-	-	5 171
	за 2024	1 677	57 429	-	(56 301)	-	-	2 805
Сальдо по ЕНС	за 2025	-	783	-	-	-	-	783
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	1 225	11 601	-	(14 315)	-	-	1 489
	за 2024	1 023	10 759	-	(10 557)	-	-	1 225
	за 2025	1 751	69 239	-	(70 990)	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024	703	54 709	-	(55 412)	-	-	1 751
Расчеты с агентом по аренде	за 2025	2 675	8 694	-	(126)	-	-	11 243
	за 2024	1 622	9 560	-	(8 507)	-	-	2 675
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	308	9 411	-	(9 701)-	-	-	18
	за 2024	238	9 274	-	(9 204)	-	-	308
Прочие краткосрочные обязательства всего, в том числе:	за 2025	533	5 375	-	(5 58)	-	-	750
	за 2024	1 396	5 883	-	(6 746)	-	-	533
Обязательство по аренде	за 2025	533	5 375	-	(5 58)	-	-	750
	за 2024	1 396	5 883	-	(6 746)	-	-	533

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице 3.9.2.

Таблица 3.9.2

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2025	3 847	5 477	(4 895)	-	4 430
	за 2024	2 121	5 200	(3 474)	-	3 847
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2025	3 847	5 477	(4 895)	-	4 430
	за 2024	2 121	5 200	(3 474)	-	3 847

Таблица 3.9.3

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет

Таблица 3.9.4

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Полученные - всего	7 635	7 315	6 635
в том числе:			
Обеспечительные платежи	7 635	7 315	6 635

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Арендная деятельность	198 067	267 421	223 430	200 452
2	Услуги управляющей компании	10	-	1 794	-
3	Информационно-консультационные услуги	-	-	-	-
4	Прочие доходы	1 534	1 961	448	-
5	Услуги по выполнению испытаний	395	374	1 321	233
Итого		200 006	269 756	226 993	278 980

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	3 656	4 785
Расходы на оплату труда	53 909	55 522

Отчисления на социальные нужды	9 761	10 219
Амортизация	78 265	75 611
Прочие затраты	124 165	132 843
Итого по элементам	269 756	278 980
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	269 756	278 980

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице.

Прочие доходы

Вид дохода	2024 год	2025 год
Пересмотр СПИ по ОС	768	-
Страховые возмещения	56	271
Прекращение договоров аренды	52	
Прочие	35	367
Итого	911	638

(тыс. руб.)

Прочие расходы

Вид расхода	2024 год	2025 год
Вознаграждение членам Совета директоров	6 720	6 930
Налог на имущество	7 593	23 031
Услуги депозитария	251	258
Членские взносы	348	505
Вклад в имущество ООО «ТИА»	1 700	1254
Добровольные пожертвования	856	-
Прочие расходы, не принимаемые при исчислении налога на прибыль	2 886	13 660
Госпошлина	126	96

(тыс. руб.)

Расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений	115 776	2 332
Безвозмездно оказанные работы, услуги, имущество	-	28 510
Прочие расходы	3 815	3 105
Итого	140 071	79 585

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете отражаются вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы, которые влияют на налог на прибыль последующих отчетных периодов в сторону уменьшения или увеличения соответственно. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения и приводит к образованию отложенного налогового актива (обязательства).

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются, развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль/убыток (постоянных разниц).

Ставка расчета налога на прибыль и всех видов разниц составляет 25%.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	363 531	592 680
2. Ставка налога на прибыль, %	20	25
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(72 706)	(148 170)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(3 671)	(13 454)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(129 081)	(161 624)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(18 747)	14 272
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	33 957	14 272

(тыс. руб.)

Добавлено примечание ([u7]): Расчет корректный?
п. 5 – п. 3

Добавлено примечание ([LG8R7]): расчет корректен

с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(52 704)	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов, обязательств в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(110 334)	(175 896)

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- члены совета директоров,
- органы управления,
- дочерние общества.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 28.12.2025 г. представлен в таблице 3.13.1.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ"	29,8403
2	НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ИНВЕСТИЦИОННО-ВЕНЧУРНЫЙ ФОНД РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"	23,9351
3	АО «РОСНАНО»	46,2004
4	ФОНД ИНФРАСТРУКТУРНЫХ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ	0,0242

Уставный капитал оплачен в размере 3 305 600 тыс. руб., что составляет 100 %.

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.12.2.

Дочерние и зависимые общества

Таблица 3.13.1

Добавлено примечание ([u9]): выбрать

Добавлено примечание ([LG10R9]): исправила

Добавлено примечание ([u11]): выбрать

Добавлено примечание ([LG12R11]): исправила

Таблица 3.13.2

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО "МИГ"	100
2	ООО «УК «ТИА»	100
3	ООО «УК «Идея Капитал»	90

Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 3.13.3:

Таблица 3.13.3

Совет директоров		
№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Галиев Дамир Расилович (председатель СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
2	Титов Руслан Вадимович (заместитель председателя СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
3	Салихов Ильфат Зилбирович (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
4	Ионов Кирилл Александрович (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
5	Князев Никита Игоревич (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
6	Надоршин Илья Равхатович (член СД с 16.01.2024)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
7	Мустафин Харис Вагизович (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
8	Курбанов Марсель Каримович (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
9	Яруллин Рафинат Саматович (член СД)	№ 86 от 27.06.2024 г., № 89 от 27.06.2025 г.
10	Четвериков Сергей Викторович	№ 89 от 27.06.2025 г.
11	Фазулов Азат Ревгатович	№ 89 от 27.06.2025 г.
12	Тихонов Алексей Никитович	№ 89 от 27.06.2025 г.
13	Тарасов Дмитрий Валерьевич	№ 89 от 27.06.2025 г.
14	Перминов Дмитрий Витальевич	№ 89 от 27.06.2025 г.
15	Черезов Денис Сергеевич	№ 89 от 27.06.2025 г.

Исполнительным единоличным органом общества – генеральным директором решением Совета директоров (Протокол № 4/22-23 от 29.08.2022 г.) утвержден Сафин Диас Нургалиевич, с 25.02.2026 г. решением Совета директоров (Протокол № 4/22-23 от 24.02.2026 г.) исполняющим обязанности генерального директора назначен Аброков Николай Ремович.

Лица, являющиеся связанными сторонами по иным основаниям:

Наименование связанной стороны	Должность	Характер отношений
ООО «МЦ РОСНАНО»	-	Принадлежность к одним собственникам
Фонд инфраструктурных и образовательных программ	-	Принадлежность к одним собственникам
Боллю Вадим Вячеславович	руководитель направления по внутреннему аудиту Фонда инфраструктурных и образовательных программ	Входит в состав ревизионной комиссии
Карпенко Виталий Николаевич (с 26.06.2025 г.)	руководитель направления по внутреннему контролю Фонда инфраструктурных и образовательных программ	Входит в состав ревизионной комиссии
Лосева Екатерина Сергеевна	руководитель направления по внутреннему аудиту Фонда инфраструктурных и образовательных программ	Входит в состав ревизионной комиссии
Тарасова Елена Владимировна	главный специалист отдела ценных бумаг АО «Татнефтехиминвест-холдинг»	Входит в состав ревизионной комиссии
Сахаутдинова Лилия Рафкатовна (по 25.06.2025 г.)	заместитель руководителя Департамента инвестиций и управления проектами НО «ИВФ РТ»	Входит в состав ревизионной комиссии
Музыченко Алексей Сергеевич (по 25.06.2025 г.)	менеджер группы организационного развития и сопровождения деятельности	Входит в состав ревизионной комиссии
Абдуллин Аяз Аделевич (с 26.06.2025 г.)	инвестиционный менеджер сектора инвестиционного менеджмента Инвестиционно-венчурного фонда Республики Татарстан.	Входит в состав ревизионной комиссии

Со связанными сторонами в 2023 году проводились следующие операции, которые представлены в таблице:

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Операции со связанными сторонами, имевшие место в 2024 году, представлены в таблице:

Связанная сторона	Содержание операции	Сальдо на 31.12.2023		За 2024 год		Сальдо на 31.12.2024	
		КЗ	ДЗ	Получено/ списано	Погашено/ реализовано	КЗ	ДЗ
ООО ЦТТ	ИПТ Идея –арендодатель по договорам аренды недвижимости и оборудования	-	191	1 561	1 370	-	-
ООО ЦТТ	ИПТ Идея – заимодавец по договорам займа 2,5% годовых	-	113 446	-	2 330	-	115 776
ОАО УК Идея Капитал	ИПТ Идея – Принципал по агентскому договору на заключение договоров и сбор арендной платы, агентское вознаграждение 6% от ар. доходов	2 110	-	14 088	14 954	-	1 233
ОАО УК Идея Капитал	ИПТ Идея –арендодатель по договорам аренды недвижимости	-	41	707	682	-	66

Добавлено примечание ([u13]): Год верно указан?

Добавлено примечание ([LG14R13]): убрала год

ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – УК по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа	-	24	35	12	-	1
ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – заимодавец по договорам займа 2,5% годовых, с 01.01.21 беспроцентный	-	575	-	-	-	575
ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – учредитель, внесший вклад в имущество	-	-	1 700	1 700	-	-

Операции со связанными сторонами, имевшие место в 2025 году, представлены в таблице:

Связанная сторона	Содержание операции	Сальдо на 31.12.2024		За 2025 год		Сальдо на 31.12.2025	
		КЗ	ДЗ	Получено/ списано	Погашено/ реализовано	КЗ	ДЗ
ООО ЦТТ	ИПТ Идея – заимодавец по договорам займа 2,5% годовых	-	115 776	-	2 330	-	118 096
ОАО УК Идея Капитал	ИПТ Идея – Принципал по агентскому договору на заключение договоров и сбор арендной платы, агентское вознаграждение 6% от арендных доходов	-	1 243	15 862	15 743	-	1 363
ОАО УК Идея Капитал	ИПТ Идея – арендодатель по договорам аренды недвижимости	-	66	793	859	-	-
ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – УК по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа	-	1	12	13	-	-
ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – заимодавец по договорам займа 2,5% годовых, с 01.01.21 беспроцентный	-	575	-	-	-	575
ООО «УК «ТИА-Челны»	ИПТ Идея – учредитель, внесший вклад в имущество	-	-	1 254	1 254	-	-

В состав управленческого персонала входят:

- члены Совета директоров;
- единоличный исполнительный орган управления в лице генерального директора;
- генеральный директор Общества;
- директор по экономике и финансам;
- директор по инфраструктуре;
- директор по развитию;
- директор по правовым вопросам;
- директор по акселерационным программам.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2025 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	30 499	34 610
Оплата труда	26 383	30 473
Отчисления во внебюджетные фонды	4 116	4 137

Добавлено примечание ([u15]): Уточнить про долгосрочные

Добавлено примечание ([LG16R15]): долгосрочных нет

Информация о бенефициарных владельцах

Общество находится под прямым и косвенным контролем Российской Федерации.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирурующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Добавлено примечание ([u17]): Уточнить, кто является конечным контролирующим лицом

3.14. Сведения об аудиторе

Решением годового общего собрания акционеров Общества (Протокол №89 от 27.06.2025) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

Добавлено примечание ([u18]): актуализировать

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.15.1

Изменения оценочных значений (тыс. руб.)

Оценочное значение	На 31.12.2024	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2025
Амортизация ОС	(1 036 692)	(74 245)	(1 110 937)
Сроки полезного использования ОС	изменялись		
Амортизация нематериальных активов	(295)	(105)	(400)
Сроки полезного использования нематериальных активов	не изменялись		
Резерв по сомнительным долгам	(22 577)	(2 331)	(24 908)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(93 323)	(1)	(93 324)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	3 847	583	4 430
Отложенные налоговые активы	32 463	848	33 311
Отложенные налоговые обязательства	295 982	(13 424)	282 558

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество является участником совместной деятельности по Договору инвестиционного товарищества «Лобачевский». Предмет договора не связан с производством и продажей товаров, работ, услуг, с деятельностью структурных подразделений Общества. Отчетным сегментом в бухгалтерской отчетности является географический регион, в котором находится организация, с которой заключен договор конвертируемого займа, исходя из целей совместной деятельности.

В 2024 году по совместной деятельности были представлены займы организациям, находящимся в следующих географических регионах:

- г. Москва в размере 1 600 тыс. руб.;
- г. Казань (Республика Татарстан) 5 000 тыс. руб.

В 2025 году по совместной деятельности были представлены займы организациям, находящимся в следующих географических регионах:

- г. Москва в размере 54 600 тыс. руб.;
- г. Тюмень в размере 20 000 тыс. руб.;
- г. Санкт-Петербург в размере 14 000 тыс. руб.

Размер займа по договорам конвертируемого займа составляет на 31.12.2024 г. 5 000 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 88 600 тыс. руб.

Сумма займа, которая конвертировалась в долю в уставном капитале на 31.12.2024 г. составляет 1 600 тыс. руб.
Раскрытие информации в большем объеме считается нецелесообразным.

Добавлено примечание ([u19]): Раскрытие не обязательно
ПБУ 12 обязательно только для ОРЦБ

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество является участником совместной деятельности по договору от 08.12.2023 г. Активы, внесенные в 2024 году в счет вклада по Договору инвестиционного товарищества «Лобачевский», в размере 3 329 тыс. руб., внесенные в 2025 году в размере 51 199 тыс. руб. включены в состав долгосрочных финансовых вложений. Доля участия Общества в совместной деятельности предусмотрена в размере 49,98125%.

Целью совместной деятельности является осуществление совместной инвестиционной деятельности в допускаемые законодательством и договором инвестиционного товарищества объекты инвестирования согласно Инвестиционной декларации с целью извлечения прибыли.

Способ извлечения дохода – совместное использование активов (вкладов) в целях совместного осуществления инвестиций на условиях, определенных в Инвестиционной декларации, являющейся приложением в Договору инвестиционного товарищества.

Географический сегмент совместной деятельности по Договору инвестиционного товарищества при осуществлении инвестирования ограничивается территорией России.

Доходы, относящиеся к совместной деятельности, в 2024 и в 2025 годах отсутствуют.

Расходы и убыток по совместной деятельности в 2024 году составили 163 тыс. руб., и между участниками не распределялись.

Расходы и убыток по совместной деятельности в 2025 году составили 784 тыс. руб., и между участниками не распределялись.

Исполняющий обязанности генерального директора
ЗАО «ИПТ «Идея»

Абруков Н.Р.

31.03.2026 г.