ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТИОН»
ЗА 2025 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТИОН» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТИОН» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации федеральными стандартами.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТИОН» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «26» июня 2023 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 426004, УДМУРТСКАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ГОРОД ИЖЕВСК, Г ИЖЕВСК, УЛ ЛЕНИНА, Д. 45, ЭТАЖ 9, ПОМЕЩ. 16.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган - Генеральный директор (глава 10 Устава Общества).

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Сулимов Павел Юрьевич (в течение отчетного периода не менялся).

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (РЕВИЗОР)

Образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) Уставом Общества не предусмотрено.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.4 Владельцы долей

№ п/п	Наименование организации / Фамилия, Имя, Отчество	Доля участия в уставном капитале, %
1	АО «Звезда»	80
2	Сулимов Павел Юрьевич	20

Бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2025 г. является Зуев Максим Александрович.

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:
- Производство оборудования средств связи, в том числе программное обеспечение, обеспечивающее выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий (ОКВЭД 26.30.16).

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 93 человека, за 2024 год – 53 человека, за 2023 год – 7 человек.

2. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о корректировке вступительных остатков бухгалтерской отчетности приведена ниже.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи / На дату	№ стр	Данные за 2024		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
Финансовые вложения					
на 31.12.24 г.	1240	10 000	311 335	(301 335)	Остатки по депозитным вкладам перенесены в строку 1250
Денежные средства и денежные эквиваленты					
на 31.12.24 г	1250	301 392	57	301 335	Остатки по депозитным вкладам перенесены из строки 1240
Дебиторская задолженность					
На 31.12.2024	1230	676 504	690 203	(13 699)	Задолженность по налогам, социальному страхованию, в текущей версии отразили свернуто
ПАССИВЫ					
Кредиторская задолженность					
на 31.12.24 г	1520	568 987	582 686	(13 699)	Задолженность по налогам, социальному страхованию, в текущей версии отразили свернуто

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
В т.ч. Прочие доходы	2340	3 048	13 151	(10 103)	Доходы и расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества в текущей отчетности показаны свернуто
Прочие расходы	2350	(3 106)	(13 209)	10 103	Доходы и расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества в текущей отчетности показаны свернуто
Текущий налог на прибыль организации	2411	(216 256)	-	(216 256)	В отчетности за 2024 год показатель не отражен по данной строке

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

С 01.01.2025 года порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете не предполагаются.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены, используемые для производства продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации за все время эксплуатации.

Активы, стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, относятся к объектам основных средств. Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Затраты на осуществление текущих ремонтов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в тои отчетном периоде, когда они имели место.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Машины и оборудование, транспортные средства – от 3 до 15 лет.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	**131 017**	**(28 572)**	**56 276**	**(8 083)**	**6 945**	**(149)**
в том числе:						
Машины, оборудование, транспортные средства	106 495	(24 039)	43 604	(7 338)	6 028	(104)
Земельные участки	6 497	-	-	-	-	-
Другие виды ОС	18 025	(4 533)	12 672	(745)	917	(45)

Таблица 5.2. Капитальные вложения в основные средства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**3 036**	**-**	**25 091**	**-**	**204**	**-**
в том числе:						
Транспортные средства	-	-	7 990	-	-	-
Другие виды ОС	3 036	-	17 101	-	204	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**49 578**	**-**	**3 330**	**-**	**-**	**-**
в том числе:						
Ремонты	49 578	-	3 300	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	-	-	-	-	-	-

В течение 2025 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025 г., Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие проведения реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения.

Таблица 5.3 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период

(месяцы)

Основные группы объектов основных средств	Количество объектов, в отношении которых изменен срок полезного использования (шт.)	Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Машины и оборудование	14	25
Транспортные средства	1	18

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 6 396 тыс. руб. Изменений ликвидационной стоимости основных средства за отчетный период не производилось.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив.

Минимальной ЕГДС, принимается совокупность внеоборотных активов, переданных обществу группы - арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.4 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего	3 500	-	-
в том числе машины и оборудование	3 500	-	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	114 930	-	-
в том числе здания	114 930	-	-
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	926	-	-

Дополнительная информация об основных средствах и капитальных вложениях раскрыта в п. 4.1, 4.3-4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Учет аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Таблица 6.1 Информация о правах пользования активами

(тыс.руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	**106 752**	**(19 794)**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:						
Здания	106 752	(19 794)	-	-	-	-

Будущие арендные платежи Общества в отношении вышеуказанных объектов составляют 91 432 тыс. руб.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых

процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в составе процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах (табл.17.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Общество в процессе своей деятельности арендует производственные и офисные помещения.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде отсутствовали.

Дополнительная информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде приведена в п.4.2, 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет и оценка нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 2024 года отражаются без пересчета сравнительных показателей. Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020, п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Стоимостной лимит в отношении нематериального актива установлен в размере 100 тыс. рублей. Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для

результатов интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

При получении нематериальных активов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности таким образом установить стоимость активов величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, линейным способом по всем объектам. В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения. Установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	**4 328**	**(564)**	**581**	**(48)**	-	-
в том числе:						
Программное обеспечение	897	(167)	581	(48)	-	-
Лицензии на право использования ПО	1 204	(40)	-	-	-	-
НИОКР, ОКР и другие НМА, связанные разработками	2 227	(357)	-	-	-	-

В составе капитальных вложений, связанных с созданием ОКР и НИОКР отражены затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе нематериальных активов) и завершенных (признанных в составе НМА) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежали капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания НИОКР;
- свое намерение и способность создать НИОКР и использовать;
- то, как НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НИОКР в ходе его разработки.

Затраты на НИОКР, понесенные на этапе исследования, не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимались:

- НИОКР, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несло риски отрицательных результатов.

Срок полезного использования по ОКР, признанными НМА, устанавливается 24 месяца.

Таблица 7.2 Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Капитальные вложения на приобретение НМА - всего	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание НМА - всего	**31 467**	**-**	**16 984**	**-**	**2 780**	**-**
в том числе:						
НИОКР, ОКР и другие НМА, связанные разработками	31 467	-	16 984	-	2 780	-
Капитальные вложения на улучшение НМА - всего	-	-	-	-	-	-

Таблица 7.3 Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученных в пользование	**1 894**	**533**	**-**
Программное обеспечение	1 894	533	-
Переданных в пользование	**-**	**-**	**-**

Дополнительная информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в п. 3.1 – 3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

К расходам будущих периодов относятся: страхование, неисключительные лицензии к программному обеспечению, приобретенные до 2024 года и не квалифицированные как НМА согласно ФСБУ 14/2022.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По состоянию на 31.12.2025 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Таблица 8.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч.	-	**424**	-
программное обеспечение	-	424	-
Иные прочие внеоборотные активы, в т.ч.	-	-	**75**
Каско, Осаго	-	-	75
Всего	-	**424**	**75**

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции), оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Незавершенное производство при признании оценивается по фактической себестоимости прямых материальных затрат. В фактическую себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды.

При отпуске запасов в производство их себестоимость рассчитывается по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) в разрезе партий.

При реализации или ином выбытии готовой продукции ее себестоимость отражается в оценке по фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары,
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В 2025-2024 годах запасы в залог не передавались.

Таблица 9.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Наименование запасов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы – всего, в т.ч.	**457 433**	**348 438**	**23 423**
Сырье и материалы	140 966	119 392	12 512
Готовая продукция	216 545	179 454	6 588
Незавершенное производство	99 922	49 592	4 323

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 6.1 и 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены депозитные вклады и предоставленные займы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущий квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала, а в случае, если последний день квартала приходится на нерабочий день – по рыночной цене на последний торговый день.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н) признаются доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

- по финансовым вложениям в форме предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в п.5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках, кассе, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Данные о денежных средствах и денежных эквивалентах включаются в отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки поступлений от покупателей и

заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Таблица 11.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**166 391**	**301 392**	**156**
Денежные средства	166 018	57	156
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	373	301 335	-

Денежные средства, ограниченные к использованию, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Таблица 11.2 Расшифровка строк «Прочие поступления», «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

(тыс.руб.)

Наименование строки	Код строки	За 2025 год	За 2024 код
Прочие поступления – всего, в т.ч.	**4119**	**354 284**	**190 714**
Разница в сумме НДС начисленного к уплате и НДС начисленного к возмещению		354 284	190 714
Прочие платежи – всего, в т.ч.	**4129**	**(227 871)**	**(192 121)**
Налоги (кроме налога на прибыль)		(164 153)	(120 097)
Оплата по соглашениям		(55 833)	(70 005)
Страхование		(4 110)	(829)
Прочие		(3 775)	(1 190)
Прочие платежи – всего, в т.ч.	**4329**	**(32 480)**	-
Аренда, помещений, зданий, сооружений (ППА)		(32 480)	-

12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Резерв создается по любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Дебиторская задолженность обществ, входящих в группу компаний, не резервируется.

За отчетный период был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 123 тыс. руб., восстановление резерва в размере 123 тыс. руб.

На 31.12.2025 года резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в п. 7.1, 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, выявленных в ходе проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- суммы по денежным документам.

По состоянию на 31.12.2025 года сальдо прочих оборотных активов составляет 1 014 тыс. руб., в том числе суммы недостач – 894 тыс. руб., суммы по денежным документам – 120 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

В 2025 году Общество получило государственную помощь в форме субсидии на приобретение нового оборудования в размере 6 716 тыс. руб., остаток неиспользованных бюджетных средств на конец отчетного периода отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в п. 8.1, 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на прибыль – 8%.

В 2025 году Общество применяло пониженную ставку по налогу на прибыль в связи с включением в Реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 13.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**-**	**-**	**1 659**
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежа, входящим в ЕНП	-	-	1 375
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	284

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**142 215**	**60 761**	**27 500**
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежа, входящим в ЕНП	142 076	60 178	-
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	139	583	-
Налог на прибыль	-	-	17 193
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	-	721
Задолженность по страховым взносам	-	-	773

Федеральным законом от 14 июля 2023 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 0 тыс. руб., 4 552 тыс. руб. и 725 тыс. руб. за 2024 г. и 2023 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В 2025 году кредиты и займы не привлекались.

На 31.12.2025 г. задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о наличии и движении заемных средств раскрыта в п. 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Формирование резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал не формировался.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 1 279 984 тыс. руб., 862 595 тыс. руб., 68 629 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 417 389 тыс. руб. или 48,4%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 1 279 974 тыс. руб.

16. ИНФОРМАЦИЯ О КУРСОВЫХ РАЗНИЦАХ

Изменения курса иностранных валют не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 16.1 Информация по динамике курса обмена рубля к иностранным валютам

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс	
	Доллар США	Китайский юань
2025г.	78,2267	11,1592
2024г.	101,6737	13,4272
2023г.	89,6883	12,5762

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 30 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов.

Таблица 16.2 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	30	-
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	30	-
Отрицательная курсовая разница	-	-
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Учет и оценка доходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Для целей бухгалтерского учета выручка от предпринимательской деятельности определялась по моменту отгрузки (сдачи работ, услуг) и переходу права собственности.

Признание выручки от реализации продукции с длительным циклом производства происходит по этапам в соответствии с договором.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Учет и оценка расходов Общества осуществляется на основании с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета затрат на производство.

Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы» полностью в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет «Расходы на продажу» полностью.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие.
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли / непокрытого убытка прошлых лет на начало периода составляла 862 585 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 1 279 974 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- начисления дивидендов – 862 585 тыс. руб.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного года составила 1 279 974 тыс. руб. На величину чистой прибыли (убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 432 884	1 811 580
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1 071 202)	(709 009)
Валовая прибыль	1 361 682	1 102 571
Коммерческие расходы	(880)	(400)
Общехозяйственные и административные расходы	(77 965)	(34 724)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	1 282 837	1 067 447
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	109 503	11 413
В том числе: ***Проценты к получению***	119 442	16 023
Проценты к уплате	(16 875)	(4 552)
В том числе: Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(16 875)	
Проценты, начисленные по договору займа	-	(4 552)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	4 642	623
В том числе: Положительный результат от продажи и иного выбытия запасов	-	255
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	4 642	368
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(153)	-
В том числе: Отрицательный результат от продажи и иного выбытия запасов	(153)	-
В том числе: Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	-	-
Иные прочие доходы	15 348	2 425
Штрафы, пени, неустойки	2 440	-
Предоставление имущества в аренду	286	-
Создание оценочных резервов	1 035	-
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	6 761	-
Оприходование ТМЦ	4 398	2 118
Прочие доходы	428	307
Иные прочие расходы	(12 901)	(3 106)

В том числе: Курсовые разницы	(30)	-
Расходы связанные с безвозмездной передачей	(3 794)	-
Расходы на персонал	(340)	-
Списание ТМЦ	(2 889)	-
Комиссия банка	(276)	(317)
Приобретение услуг	(1 632)	(1 614)
Корпоративные мероприятия	(2 976)	(996)
Прочие расходы	(964)	(179)

Таблица 17.2 Распределение расходов Общества по элементам

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	945 497	720 179
Затраты на оплату труда	195 152	173 010
Отчисления на социальные нужды	20 280	29 060
Амортизация	41 561	8 711
Прочие затраты	34 978	31 309
Итого по элементам затрат	1 237 468	962 269
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(87 421)	(281 136)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 150 047	744 133

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

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

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 8 %. Общество применяет льготу по налогу на прибыль в связи с включением в Реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности.

Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	27 148	(18 924)	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(27 944)	19 027	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(118 882)	x	(216 256)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	6 517	x	-	x

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно 693 тыс. руб., 0 тыс. руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности– всего	1 392 340	1 078 860
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(111 673)	(216 256)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(693)	-
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(112 366)	(216 256)

Общество не признается плательщиком налога на сверхприбыль, введенного Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 862 604 тыс. руб.

В 2024 году начислено дивидендов на сумму 68 639 тыс. руб.

В 2025 году начислено дивидендов на сумму 862 585 тыс. руб.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества – отсутствуют.

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет полученных обеспечений.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет выданных обеспечений.

Таблица 21.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	-	**15 097**	**(9 610)**	**(1 035)**	-	**4 452**
	2024	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по предстоящей оплате отпусков	2025	-	15 097	(9 610)	(1 035)	-	4 452
	2024	-	-	-	-	-	-

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются суммарно в разрезе групп связанных сторон и представлены в таблицах ниже.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Участникам Общества;
- Генеральному директору;

- Заместителям генерального директора;
- Главному бухгалтеру.

Таблица 22.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**9 141**	**28 116**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	8 420	27 945
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	721	171

2. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % долей Общества составляющих уставный или складочный капитал вкладов, а также с компаниями, контролируемыми основными владельцами.

Таблица 22.2 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	**10 487**	**3 720**
Реализация от основной деятельности	6 133	-
Прочая реализация	4 239	3 594
Прочие доходы	115	126
Затраты и расходы	**10 800**	**-**
Прочие расходы	10 800	-
В т.ч. информационно-консультационные	*10 800*	-
Прочие операции	X	X
Покупка пки ПО	764 966	559 295
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	5 000
Выдача долгосрочных кредитов и займов	253 245	10 000
Проценты к уплате	-	4 552
Проценты к получению	26 548	123
Денежные потоки	**(1 562 351)**	**(303 433)**
Денежные потоки от текущих операций	(472 351)	(205 267)
Поступления	108	-
в т.ч. оплата от клиента	108	-
Платежи	(472 459)	(205 267)
в т.ч. оплата поставщику	(472 126)	(205 267)
прочие	(333)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(253 245)	(10 000)
Поступления	-	-
Платежи	(253 245)	(10 000)
в т.ч. выданные займы	(253 245)	(10 000)

Денежные потоки от финансовых операций	(836 755)	(88 166)
Поступления	-	5 000
в т.ч. полученные займы	-	5 000
Платежи	(836 755)	(93 166)
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(836 755)	(58 643)
на уплату займов	-	(34 523)

Таблица 22.3 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	**Сальдо на 31 декабря**		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Активы	**446 663**	**80 274**	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	177 518	70 274	-
- Долгосрочная	-	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	**269 145**	**10 000**	-
- долгосрочные	253 245	-	-
- краткосрочные	15 900	10 000	-
Обязательства	**825 560**	**461 574**	**25 725**
Кредиторская задолженность, в т.ч.	825 560	461 574	-
- краткосрочная	825 560	**461 574**	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	-	-	25 725
- краткосрочные	-	-	25 725

3. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с организациями, являющимися участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) с ООО «ТИОН» за период 2025 – 2024 годы, отсутствуют.

4. ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация по операциям с прочими организациями, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу, негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими, отсутствует.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Финансовые санкции, введенные рядом иностранных государств в отношении юридических и физических лиц, в связи с проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в сумме 1 279 974 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Общества составляют 1 279 984 тыс. руб.

Общество своевременно выплачивает заработную плату сотрудникам, своевременно уплачивает налоги в бюджеты всех уровней. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году.

25. ПОКАЗАТЕЛИ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственному предшествующему периоду проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием/незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Руководитель Сулимов П.Ю.

Главный бухгалтер Александрова Е.В.

31 марта 2026 г.