ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «РНГ-ИНЖИНИРИНГ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Инжиниринг» (далее – ООО «РНГ-Инжиниринг», Общество) образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1130280048051 от 13 августа 2013 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «РНГ-Инжиниринг».

Юридический и фактический адрес: 450077, Республика Башкортостан, город Уфа, улица Революционная, дом 26, помещение 27.

В составе Общества действуют два обособленных подразделения. Подразделения расположены по следующим адресам:

1. 452004, Республика Башкортостан, Белебеевский район, город Белебей, улица Восточная, 79;
2. 453203, Республика Башкортостан, Ишимбайский район, город Ишимбай, улица Набережная, 3.

Единственным участником Общества является ПАО «Европейская Электротехника».

Раскрытие данных по структуре бенефициарных владельцев Общества в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 года №115-ФЗ соответствует объему сведений по участию в капитале Общества физических лиц: итогового косвенного преобладающего (более 25%) участия в капитале Общества (через последовательность участия всех иных юридических лиц) физические лица не имеют.

Основными видами деятельности ООО «РНГ-Инжиниринг» являются:

- производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;
- монтаж промышленных машин и оборудования.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Башкортостан	24.12.2018	02.БЦ.01.002. Л.000019.12.18 Бессрочно
2	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление МЧС России по Республики Башкортостан	16.05.2022	Л014-00101-02/00258965 Бессрочно
3	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ЗАПАДНО-УРАЛЬСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	21.08.2025	Л057-00109-02/03014260 Бессрочно
4	Лицензирование деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН	16.01.2026	Л014-00101-02/04154528 Бессрочно

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 74-б.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее оборотные активы на 134 804 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 333 029 тыс. руб.), при этом краткосрочная задолженность Общества по займам от связанных сторон составила 437 914 тыс. руб. (Пояснение 11). Общество получило от займодавца (связанной стороны) уведомление о неприменении права требовать погашения займа, а также процентов по нему в течении как минимум 12 месяцев, следующих за датой подписания аудиторского заключения. Руководство Общества планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем реструктуризации займов от связанных сторон в 2026 году.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в декабре 2025г.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена в декабре 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Общества организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет такие объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные более 10% первоначальной стоимости основного средства по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Для определения срока полезного использования может использоваться Постановление Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года, если это не противоречит п. 8 и 9 ФСБУ 6/2020 в части конкретного объекта ОС. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации и ожидаемого срока использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	2	10
Прочие основные средства	2	10

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*». В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет выручки по договорам с длительным циклом производства

Договор считается договором с длительным циклом производства, если сроки начала и окончания работ приходятся на разные отчетные периоды. Если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения такого договора на отчетную дату может быть достоверно определен, то с целью формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности Общества, выручка от выполнения работ длительного цикла Общество признает по мере готовности работы (продукции, услуги).

Принцип признания выручки по договорам длительного цикла заключается в следующем: как только финансовый результат выполнения работ по договору (прибыль или убыток) может быть достоверно определен, выручка, связанная с этим договором длительного цикла, отражается в бухгалтерской отчетности на основании процента готовности по договору на конец отчетного периода.

Выручка по договору включает в себя сумму доходов, изначально согласованную сторонами, с учетом всех изменений, требований и дополнительных соглашений в той мере, в которой существует вероятность того, что они приведут к возникновению выручки и поддаются надежной оценке.

Процент готовности определяется как отношение фактических расходов, понесенных в связи с уже выполненными на отчетную дату работами по договору, к общей плановой сумме расходов договора:

$$\text{Пгот.} = \frac{\sum \text{факт расх}}{\sum \text{итого}} \times 100\%, \text{ где}$$

Пгот. – процент готовности;

$\sum$ факт расх – сумма фактических расходов на отчетную дату, понесенных в связи с уже выполненными на отчетную дату работами по договору;

$\sum$ итого – общая сумма плановой производственной себестоимости по заключенному договору на отчетную дату.

По окончании каждого отчетного периода процент готовности подлежит пересчету в соответствии с общей суммой плановой производственной себестоимости договора и суммой фактических расходов, понесенных в связи с уже выполненными работами. Общая сумма плановой производственной себестоимости подлежит ежеквартальному пересмотру и актуализации.

Выручка на отчетную дату определяется исходя из процента готовности и первоначальной цены по договору, а также отклонений, возникших в период исполнения этого договора в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями к нему:

$$Д_{отчет1} = Д_{догов} * П_{гот}, \text{ где}$$

$Д_{отчет1}$ – доход на отчетную дату;

$Д_{догов}$ – величина выручки в соответствии с заключенным договором и дополнительными соглашениями;

$П_{гот}$ – процент готовности.

Выручка, подлежащая признанию в текущем отчетном периоде, определяется как разница между суммой доходов, рассчитанной на отчетную дату, и суммой доходов, признанной в бухгалтерском учете на предыдущую отчетную дату:

$$Д_{отчет.периода} = Д_{отчет1} - Д_{отчет0}$$

Учет расходов

Общество признает расходы:

- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы;
- единовременно, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Общества в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в отчете о финансовых результатах на систематической основе одновременно с признанием в отчете о финансовых результатах затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных и (или) краткосрочных обязательств с последующим отнесением на финансовые результаты по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов. Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса. Существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год отсутствует.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Программы для ЭВМ	2 659	2 292	1 047
Патенты на изобретения, промышленные образцы	697	475	441
Ноу Хау	219	4 043	10 614
Капитальные вложения в НМА	38 156	-	-
Итого	**41 731**	**6 810**	**12 102**

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Программы для ЭВМ	Патенты на изобретения, промышленные образцы	Ноу Хау	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	**-**	**752**	**38 221**	**148**	**39 121**
На 31 декабря 2023 года с учетом первого применения ФСБУ 14/2022	**1 047**	**489**	**38 221**	**148**	**39 905**
Поступление	1 850	60	-	-	**1 910**
На 31 декабря 2024 года	**2 897**	**549**	**38 221**	**148**	**41 815**
Поступление	1 269	256	–	–	**1 525**
На 31 декабря 2025 года	**4 166**	**805**	**38 221**	**148**	**43 340**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	**-**	**(48)**	**(27 607)**	**(148)**	**(27 803)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	**-**
Амортизация	(605)	(26)	(6 571)	-	**(7 202)**
На 31 декабря 2024 года	**(605)**	**(74)**	**(34 178)**	**(148)**	**(35 005)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	**-**
Амортизация	(902)	(34)	(3 824)	-	**(4 760)**
На 31 декабря 2025 года	**(1 507)**	**(108)**	**(38 002)**	**(148)**	**(39 765)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	**1 047**	**441**	**10 614**	**-**	**12 102**
На 31 декабря 2024 года	**2 292**	**475**	**4 043**	**-**	**6 810**
На 31 декабря 2025 года	**2 659**	**697**	**219**	**-**	**3 575**

В 2025 году Обществом начали осуществляться капитальные вложения в разработку информационной системы планирования, мониторинга и управления производством и снабжением. Разработка ведется с привлечением грантовых средств, полученных из федерального бюджета от Российского фонда развития информационных технологий («РФРИТ»).

Общество не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	**2024 года**
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	3 575	6 810

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	199 453	182 832	31 302
Право пользования активом (Пояснение 23)	86 325	72 612	38 181
Итого	**285 778**	**255 444**	**69 483**

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	**Прочие**	**Итого**
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**34 854**	**6 721**	**41 575**
Поступление	478 244	2 070	**480 314**
Выбытие	(309 364)	(46)	**(309 410)**
На 31 декабря 2024 года	**203 734**	**8 745**	**212 479**
Поступление	41 176	3 255	**44 431**
Выбытие	(2 535)	(4 477)	**(7 012)**
На 31 декабря 2025 года	**242 375**	**7 523**	**249 898**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	**(6 361)**	**(3 912)**	**(10 273)**
Включая накопленное обесценение	-	-	**-**
Амортизация	(17 448)	(2 505)	**(19 953)**
Выбытие	533	46	**579**
На 31 декабря 2024 года	**(23 276)**	**(6 371)**	**(29 647)**
Включая накопленное обесценение	-	-	**-**
Амортизация	(24 590)	(891)	**(25 481)**
Выбытие	1 486	3 197	**4 683**
На 31 декабря 2025 года	**(46 380)**	**(4 065)**	**(50 445)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**28 493**	**2 809**	**31 302**
На 31 декабря 2024 года	**180 458**	**2 374**	**182 832**
На 31 декабря 2025 года	**195 995**	**3 458**	**199 453**

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	**2024 года**
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	199 453	182 832

Общество предоставляет основное средство, отличное от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование по договору операционной аренды. Общество сдавало в аренду в 2025 и 2024 годах передвижной комплекс для исследования и освоения скважин ПКИОС-700-Р-УХЛ1 (арендатор – связанная сторона ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»). Балансовая стоимость данного оборудования по состоянию на 31 декабря 2025 равна 134 397 тыс. руб. (на 31 декабря 2024: 150 365 тыс. руб.).Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества. Суммы, признанные в составе доходов договоров операционной аренды, составили 56 тыс. руб. за 2025 год (за 2024 год: 47 тыс. руб.).

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Чистая стоимость инвестиции в финансовую аренду (Пояснение 23)	288 187	301 814	-
Итого	**288 187**	**301 814**	**-**

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Незавер-шенное производ-ство**	**Готовая продукция**	**Товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**334 495**	**43 932**	**-**	-	**378 427**
Поступления и затраты	2 134 642	990 048	-	485	**3 125 175**
Списание в отчет о финансовых результатах	-	(101 557)	(2 160 152)	(485)	**(2 262 194)**
Прочие списания	(5 621)	(470 352)	-	-	**(475 973)**
Оборот между видами запасов	(2 248 559)	88 407	2 160 152	-	**-**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**214 957**	**550 478**	**-**	**-**	**765 435**
Поступления и затраты	1 279 409	830 319	-	-	**2 109 728**
Списание в отчет о финансовых результатах	-	(1 617 520)	(385 385)	(81 381)	**(2 084 286)**
Прочие списания	(7 250)	-	-		**(7 250)**
Оборот между видами запасов	(1 172 848)	706 082	385 385	81 381	**-**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**314 268**	**469 359**	**-**	-	**783 627**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 211 774 тыс. руб., 134 663 тыс. руб. и 441 085 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	232 070	191 032	154 285
Авансы выданные	211 774	134 663	441 086
Непредъявленная к оплате выручка	198 775	132 537	195 626
Прочие дебиторы	16 905	19 825	10 178
Итого	**659 524**	**478 057**	**801 175**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие дебиторы**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**1 178**	**-**	**-**	**1 178**
Увеличение резервов	610	-	-	610
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 788**	**-**	**-**	**1 788**
Увеличение резервов	54	72	814	940
Баланс на 31 декабря 2025 года	**1 842**	**72**	**814**	**2 728**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Текущие счета в банках	103 805	2 661	5 799
в том числе:			
в российских рублях	103 805	2 661	5 799
Касса	-	92	3
Итого	**103 805**	**2 753**	**5 802**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
ПАО «Европейская электротехника»	10	10	9,5
Кильмухаметов Хабир Венерович	-	-	0,5
Итого	**10**	**10**	**10**

В 2024 году из состава участников Общества вышел Кильмухаметов Хабир Венерович путем продажи своей доли ПАО «Европейская Электротехника».

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	**2024 год**
ПАО «Европейская Электротехника»	100	100
Итого	**100**	**100**

В 2025 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по результатам 2024 года. В 2024 году по результатам 2023 года было выплачено 27 000 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Необеспеченные займы от связанных сторон	432 474	504 586	-
Задолженность по процентам	5 440	709	
Итого заемные средства	**437 914**	**505 295**	**-**

Общество имеет необеспеченные заемные средства от связанной стороны в российских рублях с процентной ставкой 1% годовых и сроком погашения 21 декабря 2026 года.

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 4 731 тыс. руб. и 709 тыс. руб. соответственно.

Начисленные проценты учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Целевое финансирование	119 000	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	63 195	61 085	31 877
Итого	**182 195**	**61 085**	**31 877**

Целевое финансирование представляет собой полученные грантовые средства из федерального бюджета на возмещение части затрат на разработку программного обеспечения в целях внедрения российских решений в сфере информационных технологий. Грант получен от Российского фонда развития информационных технологий («РФРИТ»).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	609 018	590 254	1 080 737
Авансы полученные	506 195	417 616	23 262
Задолженность по налогам и сборам	69 518	11 468	7 399
Задолженность перед персоналом организации	-	11 484	9 465
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	10 539	7 069	5 733
Прочая	195	765	6 404
Итого	**1 195 465**	**1 038 656**	**1 133 000**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**18 084**	**18 084**
Увеличение резервов	30 388	**30 388**
Использование резервов	(20 864)	**(20 864)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**27 608**	**27 608**
Увеличение резервов	37 742	**37 742**
Использование резервов	(29 942)	**(29 942)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**35 408**	**35 408**

Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12 месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

Все оценочные обязательства представляют собой краткосрочные обязательства по состоянию на каждую из отчетных дат.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка по договорам длительного цикла изготовления	1 575 592	222 467
Выручка от реализации продукции	649 446	2 281 388
Выручка от реализации покупных товаров	82 194	500
Выручка от реализации услуг	61 269	58 466
Итого	**2 368 501**	**2 562 821**

Выручка в разрезе географии рынков сбыта за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Российская Федерация	2 368 501	2 562 821
Итого	**2 368 501**	**2 562 821**

16. ДОГОВОРЫ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА ИЗГОТОВЛЕНИЯ

Ниже представлены данные по договорам длительного цикла, незавершенным на 31 декабря 2025 года:

(тыс. руб.)

	Выручка по % готовности	Признанная выручка	Непредъявленная к оплате выручка	Авансы полученные
1001 заказ	3 564	1 800	1 764	1 800
1007 заказ	13 659	-	13 659	33 314
1013 заказ	6 457	-	6 457	-
1021 заказ	360	300	60	-
1027 заказ	805	-	805	2 682
1028 заказ	16 942	13 102	3 840	-
1040 заказ	84 600	-	84 600	84 600
1050 заказ	20 448	-	20 448	28 800
1051 заказ	40 096	-	40 095	20 250
1054 заказ	5 715	-	5 715	22 860
1056 заказ	841 050	-	841 050	1 250 335
1057 заказ	5 429	-	5 429	-
1058 заказ	83 160	-	83 160	118 800
1059 заказ	19 012	-	19 012	29 501
1063 заказ	266	-	266	-
1064 заказ	423	-	423	-
1065 заказ	85 331	-	85 331	-
975 заказ	13 367	3 865	9 502	-
978 заказ	81 447	13 852	67 596	-
987 заказ	26	-	26	-
Итого	**1 322 157**	**32 919**	**1 289 238**	**1 592 942**

При одновременном наличии по работам длительного цикла полученных авансов и «непредъявленной выручки» данные показатели в отчетности отражаются свернуто. В случае превышения суммы полученного аванса над «непредъявленной выручкой» дельта (разница) отражается в составе кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, выручка, не предъявленная заказчику по договорам длительного цикла изготовления, составила 198 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 132 537 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 195 626 тыс. руб.) (Пояснение 8).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость по договорам длительного цикла изготовления	1 304 375	60 283
Себестоимость реализованной продукции	430 014	2 160 152
Себестоимость оказанных услуг	268 516	41 274
Себестоимость реализованных товаров	81 381	485
Итого	**2 084 286**	**2 262 194**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год

Материальные затраты, включая:	1 175 602	2 402 285
Сырье и материалы	*1 116 002*	*2 253 115*
Ремонт и обслуживание	*1 943*	*2 217*
Энергоресурсы	*5 610*	*5 072*
Транспортные услуги	*52 047*	*141 881*
Расходы на оплату труда	368 510	283 300
Услуги сторонних организаций	311 497	567 913
Отчисления на социальные нужды	100 448	57 519
Амортизация	30 191	25 548
Фактическая себестоимость проданных товаров	81 381	485
Прочие	81 121	69 742
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	62 143	(976 898)
Итого	**2 210 893**	**2 429 894**

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Рекламные расходы	17 685	16 717
Оплата труда коммерческий персонал	8 673	-
Страховые взносы	2 131	-
Транспортные расходы	363	1 108
Прочие	4 772	981
Итого	**33 624**	**18 806**

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Оплата труда управленческий персонал	55 411	104 123
Страховые взносы	12 878	19 399
Командировочные расходы	9 893	8 790
Амортизация	5 069	7 677
Материальные расходы	3 934	3 355
Прочие	5 798	5 550
Итого	**92 983**	**148 894**

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Пени, штрафы, неустойки	6 057	7 990
Продажа имущества	1 319	1 150
Оприходование излишков	101	1 441
Прочие	1 983	1 484
Итого	**9 460**	**12 065**

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Амортизация	15 968	10 645

Реализация и списание имущества	3 198	968
Резерв по сомнительным долгам	940	1 182
Прочие	6 213	5 389
Итого	**26 319**	**18 184**

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**151 437**	**125 172**
Условный расход по налогу на прибыль	**(37 859)**	**(25 034)**
Постоянные налоговые расходы:		
Прочие	(865)	(269)
Итого	**(865)**	**(269)**
Эффект от изменения ставки налога с 20% до 25%	-	(8 781)
Налог на прибыль	**(38 724)**	**(34 084)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по арендным обязательствам	5 173	16 473
по выручке по % готовности	167 209	30 484
по оценочным обязательствам	1 950	3 076
Прочие	9 824	414
Итого	**184 156**	**50 447**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по выручке по % готовности	(187 937)	(71 365)
по основным средствам	(1 779)	(9 021)
прочие	(10 470)	(1 591)
Итого	**(200 186)**	**(81 977)**
Отложенный расход по налогу на прибыль	**(16 030)**	**(31 531)**

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

23. АРЕНДА

а) Общества как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой производственных и офисных помещений. Срок полезного использования определяется сроком аренды. В составе прочих прав пользования активом отражены расходы на ремонт арендованного имущества.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	**Транспорт**	**Прочие**	**Итого**
Срок полезного использования, лет	7-20	3-5	7-20	

Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**63 396**	**1 720**	**-**	**65 116**
Поступление	1 680	-	7 046	8 726
Пересмотр стоимости	36 458	-	-	36 458
Выбытие	-	(1 720)	-	(1 720)
На 31 декабря 2024 года	**101 534**	**-**	**7 046**	**108 580**
Поступление	21 009	-	4 504	25 513
Пересмотр стоимости	4 119	-	-	4 119
На 31 декабря 2025 года	**126 662**	**-**	**11 550**	**138 212**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2023 года	**(25 448)**	**(1 487)**	**-**	**(26 935)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(10 374)	(140)	(146)	(10 660)
Выбытие	-	1 627	-	1 627
На 31 декабря 2024 года	**(35 822)**	**-**	**(146)**	**(35 968)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(15 263)	-	(656)	(15 919)
На 31 декабря 2025 года	**(51 085)**	**-**	**(802)**	**(51 887)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**37 948**	**233**	**-**	**38 181**
На 31 декабря 2024 года	**65 712**	**-**	**6 900**	**72 612**
На 31 декабря 2025 года	**75 577**	**-**	**10 748**	**86 325**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	**Выбытие**	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2025 года**
(70 567)	-	(21 009)	(8 674)	22 630	(4 117)	(81 737)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	**Выбытие**	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2024 года**
(42 337)	-	(1 680)	(5 158)	15 066	(36 458)	(70 567)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
До 1 года	(26 457)	(15 828)
От 1 года до 2 лет	(26 264)	(15 828)
От 2 лет до 3 лет	(12 477)	(15 828)
От 3 до 4 лет	(4 360)	(9 177)
От 4 до 5 лет	(4 360)	(4 300)
Свыше 5 лет	(42 510)	(46 225)
Итого	**(116 428)**	**(107 186)**
Эффект дисконтирования	34 691	36 619

Итого обязательства по аренде	**(81 737)**	**(70 567)**
В том числе:		
Долгосрочная часть	(63 195)	(61 085)
Краткосрочная часть	(18 542)	(9 482)

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

б) Общество как арендодатель

Финансовая аренда

В качестве неосновного вида деятельности, Общество сдает (в качестве арендодателя) в аренду некоторые типы машин и оборудования на срок в среднем около 12 лет. Такие договоры учитываются в качестве финансовой аренды.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
Будущие арендные платежи:		
Год 1	37 771	36 050
Год 2	37 772	39 932
Год 3	37 771	39 932
Год 4	37 772	39 932
Год 5	37 771	39 933
Последующие годы	229 775	163 058
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	**418 632**	**358 837**
Негарантированная ликвидационная стоимость	61 727	123 454
Валовая стоимость инвестиции в аренду	**480 359**	**482 291**
Эффект дисконтирования	(178 239)	(169 399)
Итого	**302 120**	**312 892**
Резерв под обесценение	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	**302 120**	**312 892**
В том числе:		
Долгосрочная часть	288 187	301 814
Краткосрочная часть	13 933	11 078

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Процентный доход	23 432	3 868

В течение 2025 и 2024 годах величина процентной ставки по заключенным договорам финансовой аренды составила 8.45%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов негарантированная ликвидационная стоимость определена как остаточная стоимость по окончании срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2025 потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, составили 61 727 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 123 454 тыс. руб.).

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РНГ-Инжиниринг» являются:

- **Непосредственные участники:**
  - ПАО «Европейская Электротехника»;
- **Основное хозяйствующее общество** (материнская компания группы, в которую входит Общество): ПАО «Европейская Электротехника»;
- **Компании под общим контролем:** все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны основного хозяйствующего общества, или входят с ним одну Группу (Пояснение 1);
- **Основной управленческий персонал ООО «РНГ-Инжиниринг»**:
  - Генеральный директор;
  - Исполнительный директор;
  - Технический директор;
  - Директор по развитию;
  - Директор производства.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	223 342	543 553
Основное общество	1 720	9 657
Итого	**225 062**	**553 210**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	1 100 656	2 014 215
Итого	**1 100 656**	**2 014 215**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год
Непосредственные участники	-	27 000
Итого	-	**27 000**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	168	150 435
Итого		**-**	**168**	**150 435**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

Просроченная дебиторская задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	526 391	508 663	1 049 488
Компании под общим контролем	Авансы полученные за товары, работы, услуги	1 573 872	806 410	98 908
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	6 278	5 589	2 032
Итого		**2 106 541**	**1 320 662**	**1 150 428**

Займы полученные (включая задолженность по процентам)

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	437 914	505 295	-
Итого	**437 914**	**505 295**	**-**

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 868 357	2 846 939
На оплату товаров, работ, услуг	(204 521)	(992 334)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение и создание внеоборотных активов	(844)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	256 938	504 586

Возврат заемных средств	(329 050)	-
Оплата арендных платежей	(4 350)	(8 600)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, исполнительный директор, технический директор, директор по развитию, директор производства.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, а также начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составила 27 400 тыс. руб. (2024 год: 23 522 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возник-новения	Дата прекра-щения	Валюта договора	(тыс. руб.) Сумма остатка текущего долга кредитора
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	ПАО ПРОМСВЯЗЬ-БАНК	14.11.2024	31.12.2029	рубль	2 000 000
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	ПАО СОВКОМ-БАНК	23.12.2024	22.12.2028	рубль	500 000
Итого					**2 500 000**

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, связанные с санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. В отношении Российской Федерации, а

также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц. Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Президентом РФ, Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне

На текущий момент Общество в значительной степени адаптировалось к изменению геополитической ситуации и новым условиям: продолжают реализовываться инвестиционные проекты, отсутствуют серьезные нарушения в цепочках поставок, но продолжающееся санкционное давление заметно усложняет эти процессы.

Влияние социально-экономических и отраслевых рисков на деятельность Общества оценивается на постоянной основе.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

В то же время, учитывая неопределённость практики применения ряда новых норм, нельзя полностью исключить риск иных трактовок со стороны налоговых органов, которые могут оказать влияние на финансовое положение Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Общество продолжает отслеживать изменения законодательства и оценивать их влияние на финансовые показатели. На дату подготовки отчетности существенных последствий, требующих корректировки учётных оценок, не выявлено.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и до даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло никаких событий, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Х. В. Кильмухаметов

31 марта 2026 года