

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «НПК РоТеК» за 2025 год

1. Основные сведения об организации

Общество в соответствии с уставом является акционерным обществом. Общество создано по решению учредителя № 1 от 17.10.2005г. и первоначально имело название ЗАО «Телекоммуникационный технический центр РоТеК». На основании решения единственного акционера № 6/15 от 20.10.2015г. Общество было переименовано в акционерное общество «Научно-производственная компания РоТеК».

Сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц - Свидетельство серии 77 № 005694176 о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц выдано 24.10.2005г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве

ОГРН: 1057748749959

ИНН: 7710604666

КПП: 770801001

Полное наименование Общества в соответствии с уставом – Акционерное общество «Научно-производственная компания РоТеК»

Сокращенное наименование Общества в соответствии с уставом – АО «НПК РоТеК».

Местонахождение Общества: 107140, г.Москва, ул. Верхняя Красносельская, д.11А, стр.3.

Основной вид деятельности общества – Производство радио- и телевизионной передающей аппаратуры.

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 рублей и состоит из 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 20 000 рублей.

Единственным акционером Общества является физическое лицо — Флейшман Светлана Михайловна.

Генеральный директор Общества:

- с 17.09.2024 – Павлова Ксения Евгеньевна

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 г. составила – 2 человека.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (с изменениями и дополнениями), «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года (с изменениями и дополнениями), действующих положений по бухгалтерскому учету и утвержденной Учетной политики.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н (с изменениями и дополнениями).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Общество за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

3. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025г. утверждена Приказом генерального директора № 16 от 30 декабря 2024 г. Учетная политика содержит разделы учета по видам деятельности, осуществляемым Обществом

3.1 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- Объект способен приносить экономические выгоды в будущем,

- Имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права организации на актив,
- Существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов.
- Объект предназначен для использования в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
- Не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев.
- Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.
- У объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В качестве НМА признавать и учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» следующие объекты:

- Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

Стоимость НМА при их создании самой Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с созданием НМА.

Нематериальных активы, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

3.2 Основные средства и капитальные вложения

Главным нормативным документом, регламентирующим бухгалтерский учет основных средств (далее ОС), является стандарт ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Главным нормативным документом, регламентирующим бухгалтерский учет капитальных вложений, является стандарт ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 тыс. рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 тыс. рублей (включительно) отражается в полном размере в составе расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращение начисления амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется. Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют. После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.3 Право пользования активом

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом с учетом срока аренды, но не превышает его, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активом.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2025 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

3.4 Запасы

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается Обществом самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования,

В рамках настоящего раздела рассматриваются следующие виды МПЗ:

1) используемых в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также используемых для хозяйственных и управленческих нужд;

2) товары, приобретенные от сторонних организаций и предназначенные для последующей продажи (счет 41);

3) готовая продукция, выпущенная Обществом и предназначенная для реализации.

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» с дальнейшим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов,

Учет наличия и движения материальных ценностей со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей без учета НДС осуществляется на счете 10 «Материалы» по

фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящей учетной политикой.

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, включает:

- стоимость МПЗ по договорным ценам (суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику) без учета налогов;

- транспортно-заготовительные расходы;

- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» - не ведется.

Стоимость списания каждого вида ТМЦ определяется при «Расчете себестоимости» один раз в месяц по средней себестоимости в разрезе каждого склада и номенклатуры учета,

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества,

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом,

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных в результате ликвидации, выбытия и ремонта ОС, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

Фактической себестоимостью МПЗ выявленных при инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

На забалансовых счетах учитываются материалы, принятые на ответственное хранение и материально-производственные запасы в иных случаях, предусмотренных настоящей учетной политикой,

Учет специальной оснастки на складе и в эксплуатации производится на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»,

Специальная оснастка (оборудование) стоимостью свыше установленного лимита и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в составе основных средств,

Специальная оснастка (оборудование) стоимостью менее установленного лимита, не зависимо от срока службы отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалов" и списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в зависимости от направлений списания единовременно в момент отпуска в эксплуатацию,

Специальная одежда, не зависимо от срока полезного использования включается в состав МПЗ с погашением стоимости линейным способом исходя из срока полезного использования и учитывается по сч.10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, ОС стоимостью менее установленного лимита отражаются в составе МПЗ.

Бухгалтерский учет ГСМ ведется на субсчете «Топливо» счета 10 «Материалы» в разрезе каждого транспортного средства, который является местом хранения - «условным складом»,

Нормы расхода разрабатываются в разрезе модификаций и типов транспортных средств, расхода в зимнее и летнее время с учетом технологических особенностей производства по каждому участку или обособленному подразделению,

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Готовая продукция Общества учитывается по номенклатуре и местам хранения (складам) на счете 43 «Готовая продукция»,

Прямые ТЗР и прочие расходы, связанные с приобретением МПЗ и которые могут быть непосредственно отнесены к конкретной номенклатуре, включаются в фактическую себестоимость МПЗ,

Косвенные ТЗР и прочие расходы, связанные с приобретением МПЗ и которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретной номенклатуре, относятся на счет затрат по статьям, в зависимости от типа МПЗ,

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости,

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) относятся затраты, связанные с заготовкой и доставкой материалов в организацию и учитываются на отдельном счете к счету 26.

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости,

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- расходы на услуги связи, в том числе интернет;
- приобретение канцтоваров;
- почтовые расходы;

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- (вид (виды) расходов, отражаемых в составе общепроизводственных) ;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Расходы относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв в отношении запасов товаров, готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":

- не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженных запасов и затрат на продажу;
- создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженных запасов и затрат на продажу. По таким запасам резерв создается на разницу между их фактической себестоимостью, затратами на продажу и договорной ценой (без учета НДС).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

3.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учитываются на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения» и 55.03 «Депозитные счета»:

58.01 – паи и акции

58.03 – предоставленные займы

55.03 – депозитные вклады

Финансовые вложения принимаются к учету в размере фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, применяются следующие способы оценки:

- ценные бумаги - по первоначальной стоимости каждой единицы;

- вклады в уставные капиталы (кроме акций), выданные займы, депозитные вклады, «купленная» дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости каждой единицы;

Проверка на обесценивание финансовых вложений производится один раз в год (последнее число отчетного года). При необходимости создается резерв.

Учет финансовых вложений осуществляется с организацией аналитического учета по следующим направлениям:

1. в зависимости от срока погашения обращения (погашения):

- краткосрочные;

- долгосрочные;

2. по видам оценки:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;

3. по видам финансовых вложений

- вклады в уставные капиталы других организаций;

- предоставленные другим организациям займы;

- вклады на депозитных счетах;

- дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования;

- ценные бумаги других организаций;

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- другие финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Обществе являются:

Виды финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
вклады в уставные капиталы других организаций	каждый вклад в организацию
предоставленные другим организациям займы	каждый займ, предоставленный другим организациям
депозитные вклады в кредитных организациях	каждый депозитный вклад в другую организацию
дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	каждая приобретенная дебиторская задолженность
ценные бумаги других организаций	партия однородных ценных бумаг – приобретенная от одного эмитента, на одинаковых условиях, по одной дате

3.6 Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа (кредита, условиям эмиссии) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В состав дополнительных затрат, производимых в связи с получением займов и кредитов, включаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- оплата услуг андеррайтеров;

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Установить, что дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам/займам, полученным на общие цели, либо целевого направления, начисляются равномерно ежемесячно, учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.7 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи товаров и произведенной продукции.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Операции по передаче продукции (товаров), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Обществом в бухгалтерском учете создаются резервы:

- по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- 1) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- 2) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- 3) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по отпускам. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = $CpЗар1 \times Дн1 \times (1 + СтВз1 / 100) + CpЗар2 \times Дн2 \times (1 + СтВз2 / 100) + \dots + CpЗарi \times Дни \times (1 + СтВзи / 100) + \dots + CpЗарn \times Днn \times (1 + СтВзн / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗар_і - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату

3.8 Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 рублей;

Евро 92,0938 рублей.

3.9 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы/обязательства определяются как произведение вычитаемых/налогооблагаемых разниц на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно. в Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль формируется свернуто.

3.10 Денежные средства

Используемые подходы для свернутого представления денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто. Классификация денежных потоков:

- денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

4. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.1 Нематериальные активы и НИОКР

На отчетную дату произведена проверка сроков полезного использования объектов НМА на предмет их уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

Принятые сроки полезного использования НМА:

Объект НМА	Срок полезного использования, мес.
ГИС	
Платформа для точек доступа и маршрутизаторов серии RT и RX», RU.АЦМЕ.025-01	60
Право на использование программного обеспечения PADS Professional	60
Программное обеспечение АЦМЕ.436717.002-УЛ	60
Программное обеспечение интеллектуального модема "metr-A" код RU.АЦМЕ.023	60
Программное обеспечение контроллера промышленного "BT-A", код RU.АЦМЕ.022	60
Разработка программного обеспечения для приемника цифрового интерактивного телевидения, SWITRON-IPTV	60

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА с полностью погашенной стоимостью, которые Организация продолжает использовать для получения экономических выгод, отсутствуют.

4.2 Основные средства и Капитальные вложения

На 31.12.2025 в составе основных средств отсутствуют не оплаченные на отчетную дату объекты ОС.

Объекты строительства, работы по которым приостановлены на неопределенный срок, отсутствуют.

Объекты инвестиционной недвижимости в 2025 году отсутствовали.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
Здания и сооружения	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно, от 20 до 25 лет включительно, от 25 до 30 лет включительно и свыше 30 лет
Машины и оборудование	От 1 до 2 лет включительно, от 2 до 3 лет включительно, от 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно, от 20 до 25 лет включительно, от 25 до 30 лет включительно и свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно
Вычислительная техника	От 2 до 3 лет включительно, от 3 до 5 лет включительно
Земельные участки	Не амортизируются
Другие группы	От 3 до 5 лет включительно, от 5 до 7 лет включительно, от 7 до 10 лет включительно, от 10 до 15 лет включительно, от 15 до 20 лет включительно

Проверка на обесценение основных средств.

Внешние признаки обесценения:

Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющих на Общество, значительное снижение рыночной стоимости ОС – отсутствуют.

Значительные изменения процентных ставок или прочих факторов, влияющих на ставку дисконта, используемых при расчете эксплуатационной ценности» активов – отсутствуют.

Сильные изменения условий, в которых используются (эксплуатируются) ОС - отсутствуют.

Внутренние признаки обесценения:

1. Признаки и доказательства физического или морального устаревания, повреждения объектов основных средств (простой, планы по прекращению (или реструктуризации)) производственной деятельности, планы по выбытию активов – отсутствуют.

2. Денежные потоки на приобретение и содержание ОС значительно превышает плановые расходы (бюджет) – отсутствуют.

3. Денежные потоки или операционная прибыль от использования ОС существенно хуже плановых (заложенных в бюджет), существенные изменения экономического эффекта от использования ОС - отсутствуют.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

Выбытие капитальных вложений (реализация, списание) осуществлялось в связи с моральным устареванием, невозможностью модернизации (апгрейда) для повышения производительности, поломкой без возможности восстановления, снятием модели с технической поддержки производителя, выходом из строя.

Объекты инвестиционной недвижимости в 2025 году отсутствовали.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

4.3 Запасы

Учет приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Способы учета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не изменялись.

В бухгалтерском балансе строка 1210 «Запасы» показана за минусом созданного резерва под снижение их стоимости.

Величина резерва под обесценение запасов определена на основании анализа фактов хозяйственной жизни Организации, результатов проведения инвентаризации запасов. Информация, необходимая для создания резерва под обесценение запасов, сформирована посредством следующих процедур:

- выявление остатков потребляемых запасов с признаками обесценения;
- вынесение заключения о направлениях возможного использования (продажи) выявленных потребляемых запасов с признаками обесценения и принятие решения о дальнейшем использовании указанных запасов в Организации либо их продажи (реализации), в том числе в качестве лома, ветоши, иных отходов;
- определение в отношении выявленных запасов с признаками предполагаемой цены, по которой Организация может продать указанные запасы в их фактическом состоянии, в том числе в виде лома, ветоши, иных отходов, а также величины предполагаемых затрат, необходимых для подготовки их к продаже и осуществления продажи.

- выявление исполняемых договоров с твердой, фиксированной или ориентировочной ценой, по которым по состоянию на отчетную дату:

- определение чистой стоимости продажи запасов по состоянию на отчетную дату и величины подлежащих созданию (увеличению, восстановлению) в бухгалтерском учете резервов под обесценение запасов.

При определении предполагаемых цен продажи запасов с учетом их фактического состояния в качестве ориентиров использованы:

- цены продажи (приобретения) Организацией аналогичных запасов;
- по последним поставкам;

- цены поставщиков в данной местности;
- цены приобретения отходов, установленные в данной местности специализированными организациями;
- рыночная стоимость запасов, определенная основании оценки коммерческими службами Организации.

В случае обнаружения увеличения чистой стоимости продажи МПЗ вследствие проведенной оценки, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва.

4.4 Финансовые вложения

Структура финансовых вложений:

тыс. руб.	
Наименование	на 31.12.2025
Предоставленные займы	11 276
в том числе по договорам:	
Договор займа выданного №1 от 10.01.2022 г. с Ротел Сетевые Технологии, срок возврата - 31.12.2026 г.	6 460
Договор займа с ООО ТК Директива, срок возврата – 11.02.2021 г.	4 816

Финансовые вложения (предоставленные займы), по которым имеет место неисполнение обязательств заемщиком по сумме основного процента: По Договору займа с ООО ТК Директива заемщиком не возвращены в срок замены средства в размере 4 816 тыс. руб. На всю сумму создан резерв.690

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям, отсутствуют.

4.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Обществом создается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

- Сумма начисленного оценочного обязательства по отпускам за 2025 г. – 131 000 тыс. руб., сумма использованного оценочного обязательства за 2025 г. – 131 000 тыс. руб.

4.6 Доходы и расходы

Выручка (доходы) от реализации:

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 1 176 000 руб. (без НДС) в бухгалтерском учете.

Выручка с НДС 20 % за 2025 г., составила 1 176 000 руб., НДС 20 % 235 200 руб.

тыс. руб.	
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	1 176
Материалы: Покупные полуф. и компл.	
Продукция	
Товары на складах	
Услуга	1 176
Итого	1 176

Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году в бухгалтерском учете, составили 7 304 000 руб. (без НДС), в том числе, управленческие и коммерческие расходы составили 6 658 000 руб. (без НДС), себестоимость продаж составила 646 000 руб.

тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией без НДС	7 304
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	1 694
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	4 964
Материалы: Покупные полуф. и компл.	
Продукция	
Товары на складах	
Основное производство	646
Итого	7 304

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году по данным отчета о финансовом результате составила 1 131 000 руб., в том числе, сумма процентов к получению составила 0,00 руб.

тыс. руб.

Прочие доходы	1 131
Курсовые разницы	
Оприходование излишков	
Проценты по займу	
Прочие внереализационные доходы	
Итого	1 131

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 795 000 руб.

тыс. руб.

Прочие расходы	795
Внереализационные расходы	
Курсовые разницы	629
Резервы по сомнительным долгам	
Прочие внереализационные расходы	166
Итого	795

4.7 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в рублях на счетах в банках и в кассе по состоянию на 31.12.2025г. – 203 000 руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.
1. Денежные средства на расчетных счетах	129
2. Денежные средства на валютных счетах	74
Итого по стр. 1250	203

4.8 Капитал и резервы

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г. оплачен полностью и составляет 2 000 тыс. рублей.

Сведения о собственниках и долей участников Общества:

Участники (учредитель)	на 31.12.2025	
	доля, тыс. руб.	доля, %
Флейшман Светлана Михайловна	2 000	100%

Состав резервного капитала:

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.
Резервы, образованные в соответствии с Уставом, в размере 5% от УК	100

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	134 171

4.9 Налог на прибыль

За 2025 год прибыль до налогообложения составила (4862) тыс. рублей (стр.2300 ОФР).

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составляет 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025г. составляет (1519) тыс. руб.

«Налог на прибыль» за 2025 составляет (1519) тыс. руб. (стр.2410 ОФР);

Чистая прибыль за 2025 год составила (3343) тыс. руб. (стр.2400 ОФР).

4.10 Прибыль на акцию

Уставный капитал АО «НПК РоТеК» составляет 2 000 000 рублей и состоит из 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 20 000 рублей.

Чистая прибыль за 2025г. составила (3343) тыс. руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- Единственным акционером и бенефициаром АО Научно Производственная Компания «Ротек» в 2025 году, являлась Флейшман Светлана Михайловна, ИНН 772976064533.

- Генеральным директором АО Научно Производственная Компания «Ротек», с 17.09.2024 является Павлова Ксения Евгеньевна, ИНН 772448594435. Информации владении долями в уставном капитале других организаций нет.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 года составила:

Генеральный директор 690 000,00 рублей

6. Описание рисков ведения деятельности.

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В период пандемии Общество не прекращало свою деятельность. На деятельность Общества пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался. Руководство

уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на выпускаемую продукцию и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, рентабельности продаж и доступа к финансовым ресурсам.

7. Судебные разбирательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. имеются незавершенные судебные разбирательства.

8. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2025 год, отсутствовали.

9. Информация по прекращаемой деятельности

У руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации деятельности, соответствующей нормам ПБУ 16/02.

10. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н для Общества не применимо.

11. Прочие сведения

Общество не является участником договора совместной деятельности.

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе в 2025 году не было.

В деятельности Общества в 2025 году не имеются затраты на приобретение и потребление электроэнергии.

В отчетном периоде мероприятий, связанных с экологической деятельностью, не производилось.

Частичное прекращение деятельности Общества в 2025 году.

Общество не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом в соответствии со ст.5 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Генеральный директор *Павлова К.Е.*

Главный бухгалтер *Разумеева Е.Н.*

Дата подписания 31 марта 2026 года