

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ИНКОР»
за 2025 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Содержание

1. Краткая характеристика деятельности Общества	3
1.1. Реквизиты	3
1.2. Филиалы и представительства	3
1.3. Численность работающих	3
1.4. Информация об органах управления Общества на 31.12.2025	3
1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	5
1.6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	5
1.7. Анализ и оценка структуры баланса, экономические показатели Общества	26
2. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	27
2.1. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок	27
Баланс гр.5 за 2024 г.	27
Баланс гр.6 за 2023 г.	27
Отчет о движении денежных средств гр.5 за 2024 г.	28
2.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики Общества	28
3. Информация об отдельных активах и обязательствах	29
3.1. Нематериальные активы	29
3.2. Основные средства, права пользования активами по договорам аренды	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Аренда и арендные обязательства	33
3.4. Прочие внеоборотные активы	33
3.5. Запасы	33
3.6. Прочие оборотные активы	34
3.7. Финансовые вложения	Ошибка! Закладка не определена.
3.8. Дебиторская задолженность	34
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	36
3.10. Уставный, добавочный и резервный капиталы	38
3.11. Обязательства	38
3.12. Кредиты и займы	39
3.13. Прочие обязательства	39
3.14. Выручка и прочие доходы	40
3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	41
3.16. Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость	44
3.17. Чистые активы	45
3.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	46
3.19. Информация о связанных сторонах	46
3.20. Движение денежных средств по связанным сторонам	48
3.21. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	50
3.22. Бенефициарный владелец	50
3.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	50
3.24. Обеспечения, полученные и выданные	51
3.25. Целевое финансирование и государственная помощь	51
4. Информация по сегментам	51
5. События после отчетной даты	51
6. Влияние СВО на деятельность Общества	52
7. Непрерывность деятельности	52
8. Информация о рисках деятельности Общества	54
9. Программа развития Общества и перспективы развития	55

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО НПО «ИНКОР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности Общества

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «ИНКОР»
Краткое наименование	ООО НПО «ИНКОР»
ИНН	5038101543
Вид(ы) деятельности	72.19. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
ОКПО	23498497
Местонахождение	141260, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ПУШКИНО, ПГТ, ПРАВДИНСКИЙ, УЛ ФАБРИЧНАЯ, Д. 8

1.2. Филиалы и представительства

Общество имеет 1 обособленное подразделение в г. Москва.

Наименование	Место нахождения	Среднесписочная численность за 2025 г.
«ИНКОР-М»	129343, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Свиблово, проезд Нансена, д.1, этаж 2, офис 25	24

1.3. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих	
На 31.12.2025	На 31.12.2024
38	36

1.4. Информация об органах управления Общества на 31.12.2025

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. рублей.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Ф. И.О.	Доля в УК, %
Троценко Валерий Михайлович	50
Троценко Кирилл Валерьевич	35
Бобылев Сергей Петрович	15
ИТОГО	100

Конечными бенефициарами являются Троценко Валерий Михайлович и Троценко Кирилл Валерьевич.

Лицом ответственным за корпоративное управление является Бобылев Сергей Петрович.

Согласно п.10.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества. Исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников.

Руководитель Общества:

На основании Решения внеочередного общего собрания участников протокол № б/н от 06.10.2023 г. генеральным директором Общества является Бобылев Сергей Петрович сроком на 5 лет.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер – Наумова Вера Геннадьевна.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор действует без доверенности от имени Общества, в том числе представляет интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание, издает приказы, распоряжения и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества, контролирует функционирование и организует взаимодействие всех структурных подразделений при осуществлении деятельности Общества в соответствии с установленными требованиями.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует и не создается.

Для проверки и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общее собрание участников назначает Аудитора.

Обществом определён аудитор ООО «АФ Финансовые системы», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «17» февраля 2003г. за основным государственным номером 1037739671903.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «АФ «Финансовые системы» является членом СРО АСС, Свидетельство о членстве в СРО АСС от 29.04.2020 г., ОРНЗ 12006146160.

Основными видами деятельности в 2025 году являются:

- проведение работ по подготовке технической документации и оказание услуг по техническому контролю;
- изготовление готовой продукции (сборка внутриреакторных детекторов, изготовление кабельных трасс и прочей продукции).

Лицензируемые виды деятельности Общества:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Конструирование оборудования для ядерных установок	Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	22.07.2025	ЦО-11-101- 14568 от 22 июля 2025 До 22.07.2030

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N 157н и иными федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерский учет в обособленном подразделении самостоятельно не ведется.

1.6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н; Приказом Минфина России от 04.10.2023 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными актами (включая международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие на территории Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации), входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тысяч рублей.

Факты хозяйственной жизни по обособленным подразделениям отражаются централизованно в учете головного офиса.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2023 № 60-23.

Основные положения учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных принципов допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского учета, формирование регистров бухгалтерского учета Общество осуществляет автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация ТМЦ, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, денежных средств, резервов, созданных в соответствии с законодательством и Учетной политикой Общества, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Согласно приказам от 05.12.2025 № 52А-25, от 15.12.2025 № 54А-25 проведена ежегодная инвентаризация.

Для ведения учета применяется:

- программный продукт 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия»;
- программный продукт 1С 8.3 «Зарплата и управление персоналом».

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по капитальным вложениям, которые связаны с нематериальными активами, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В составе нематериальных активов отражены:

- права на использования результатов интеллектуальной деятельности и программного обеспечения со сроком использования более 12 месяцев;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- программы ЭВМ, базы данных;
- другие активы, соответствующие критериям признания НМА.
- выполненные научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

При признании в бухгалтерском учёте объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учёте. После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных

показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка НМА не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 100 тысяч рублей и более.

Если стоимость актива менее установленного лимита, при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация по объектам НМА, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. 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 проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Общество провело проверку на обесценение НМА на 31.12.2024 г., обесценение нематериальных активов не выявлено.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, имеющих стоимость не более 100 тысяч рублей включительно за единицу. Такие активы признаются Обществом несущественными в целях бухгалтерского учета, при этом затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

По всем объектам основных средств амортизация производится линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, ожидаемого физического износа, морального устаревания, с учетом модернизации, реконструкции и технического перевооружения (п.8,9 ФСБУ 6/2020).

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации для групп основных средств:

Группы основных средств
Земельные участки
Здания
Сооружения
Инвестиционная недвижимость
Офисное оборудование
Машины и оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Прочие основные средства
Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания

Установлен срок полезного использования объектов основных средств в пределах лимитов для групп основных средств:

- здания не более 75 лет;

- сооружения не более 50 лет;
- инвестиционная недвижимость не более 75 лет;
- офисное оборудование не более 10 лет;
- машины и оборудование не более 15 лет;
- транспортные средства не более 10 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь не более 10 лет;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания не более 3 лет.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

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".

На конец отчетного периода Общество проводит проверку на обесценение основные средства и капитальные вложения. По результатам проверки обесценение основных средств и капитальных вложений обесценение не выявлено.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на

результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – критерии признания капитальных вложений):

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных в предыдущем абзаце, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

а) отвечают критериям признания капитальных вложений;

б) являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Общества);

в) производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;

г) являются существенными (затраты признаются существенными, если их сумма составляет 10% балансовой стоимости ремонтируемого объекта основных средств, но не менее 300 тысяч рублей).

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, замену частей объектов основных средств признаются расходами периода, в котором понесены.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Задолженность по авансам, выданным на капитальные вложения в объекты основных средств и нематериальных активов, (без учета налога на добавленную стоимость) в бухгалтерском балансе отражается по строке «Прочие внеоборотные активы».

Долгосрочные активы к продаже

Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н (далее – ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Долгосрочный актив к продаже (далее – ДАП) – объект основных средств или других внеоборотных активов в т.ч. объект нематериальных активов (за исключением финансовых

вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже и др.).

Капитальные вложения признаются в качестве ДАП при одновременном выполнении следующих условий:

- принято решение о его продаже;
- прекращены действия по осуществлению дальнейших вложений в объект, (действия, необходимых для подготовки объекта к продаже, не являются действиями по осуществлению капитальных вложений);
- имеется подтверждение, что завершение капитальных вложений и использование объекта не предполагаются.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т. ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

При переклассификации объекта, признаваемого внеоборотным активом (кроме финансовых вложений) в ДАП его стоимость определяется по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации, т.е. первоначальная стоимость за вычетом амортизации и обесценения.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособлено по статье «Долгосрочные активы к продаже». Стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива.

Учет договоров аренды

Учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России в целом по Российской Федерации, публикуемой ежемесячно.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет у Арендодателя

Общество классифицирует договоры аренды на финансовую аренду (лизинг) и операционную аренду. При классификации Общество основывается на распределении между арендодателем и арендатором рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом аренды. Она зависит от содержания сделки, а не от формы договора.

Аренда классифицируется как финансовая аренда (лизинг), если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

На дату начала аренды Общество учитывает финансовую аренду (лизинг) следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает чистую инвестицию в аренду;
- определяет финансовый результат от выбытия актива, являющегося предметом финансовой аренды (лизинга) в сумме разницы между суммой чистых инвестиций в аренду и балансовой стоимостью актива.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды (лизинга) увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены в составе выручки.

Общество проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В Бухгалтерском балансе чистые инвестиции в аренду со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по статье «Финансовые вложения» в составе внеоборотных активов (строка 1170), чистые инвестиции в аренду со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» в составе оборотных активов (строка 1240).

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, дебиторская задолженность и т. п.).

В составе расходов будущих периодов, например, учитываются следующие виды затрат:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации на срок не более 1 года;
- затраты, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т. к. условиями договора, или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчётным годам. Например, в составе расходов будущих периодов учитываются вознаграждение банка за выдачу банковской гарантии, плата за право аренды земельного участка и тому подобные расходы;
- другие затраты, соответствующие определению РБП.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение предполагаемого срока получения экономических выгод.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия затрат по расходам будущих периодов к бухгалтерскому учёту:

- по расходам, осуществленным в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, – по мере признания выручки для определения финансового результата;
- по расходам за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации на срок не более 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, – в течение срока действия соответствующего договора, расходы относятся на счета учета затрат (в зависимости от назначения указанных прав);
- по затратам, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, – в течение срока действия договора, по которому они были уплачены.

Если срок списания расходов будущих периодов нельзя установить на основании соответствующих договоров либо направления затрат, то срок утверждается инвентаризационной комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (ДМС, ОСАГО, КАСКО и т. д.), учитываются в составе дебиторской задолженности. Расходы признаются по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя»).

Расходы будущих периодов, за исключением расходов на подготовку и освоение нового производства, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчётную дату, подразделяются:

на долгосрочные – период списания расходов превышает 12 мес. после отчётной даты (отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов);

краткосрочные – период списания расходов не превышает 12 мес. после отчётной даты (отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов).

В течение срока списания на каждую отчётную дату расходы будущих периодов классифицируются на долгосрочные и краткосрочные.

Расходы на подготовку и освоение нового производства отражаются в бухгалтерской отчётности по строке «Запасы» с раскрытием в случае их существенности в отдельной подстроке «Расходы на подготовку и освоение нового производства».

Расходы по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденный приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, займы выданные и др.

Депозиты со сроком погашения до трех месяцев, соответствующие критериям денежных эквивалентов согласно действующему законодательству, отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями, расходы – прочими расходами.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02) при наличии признаков обесценения. Проверку на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учётной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются денежные средства, размещенные на расчетных счетах (строка 1250 Бухгалтерского баланса), а также денежные средства в кассе организации.

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до 3 мес.;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- банковские векселя высоколиквидных банков, со сроком погашения до 3 мес.

Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина

влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Текущими денежными потоками, не поименованными в пункте 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» («ПБУ 23/2011») являются: штрафы, пени, неустойки полученные/уплаченные за нарушение условий договоров, возврат излишне уплаченных авансов по прочим расчетам с поставщиками и заказчиками, возврат страховых взносов ФСС, возврат налога на прибыль и прочих налогов и сборов, проценты, полученные за пользование денежными средствами находящихся на счетах в банках, платежи по расчетам по претензиям и страховому возмещению со страховыми обществами, оплата банковских расходов, платежи по расходам по кредитным линиям, платежи по расчетам с таможней, платежи по расчетам с подотчетными лицами.

Инвестиционными денежными потоками, не поименованными в пункте 10 ПБУ 23/2011 являются субсидии, полученные из бюджета на строительство объектов основных средств.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки, не поименованные в п. 16 и 17 ПБУ 23/2011: платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги и возвраты ошибочных платежей и переплат контрагентам при расторжении договоров, поступления и оплата по агентским договорам, НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета. Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее

вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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 НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами признается также выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) запасов;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом в связи с приобретением (созданием) запасов, приведением их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования;
- ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением сумм возмещаемого налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку запасов на обесценение.

Сумма резерва под обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Китайский юань	11,1592	13,4272

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:

- долгосрочные (срок предоставления превышает 12 месяцев);
- краткосрочные (срок предоставления не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную, производится на конец отчетного периода, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, производится в случае продления сроков погашения задолженности на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. При этом, если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом по строке 1510 «Заемные средства» в разделе баланса «Краткосрочные обязательства».

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв предстоящей оплаты отпусков;

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – приведенная стоимость).

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете нормативным методом.

В конце года производится инвентаризация резерва отпусков, и на отчетную дату формируется оценочное обязательство «в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству».

В бухгалтерском балансе Общества резерв на оплату отпусков отражается в разделе «Краткосрочные обязательства».

Условные обязательства или активы определяются какими-либо прошлыми событиями в хозяйственной жизни Общества, но возникают они всегда в результате наступления (или не наступления) какого-либо не контролируемого события. Все существенные последствия условных фактов (условные обязательства или условные активы) подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества, путем раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последствие условных фактов признается существенным, если без знания о нем

пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Связано это с тем, что на отчетную дату Общество не может:

- определить, существует ли этот актив или обязательство;
- обоснованно оценить этот актив или обязательство;
- быть уверенным в том, что исполнение обязательства приведет к уменьшению ее экономических выгод, а актив – к их увеличению.

Как только появится возможность оценить его, оно станет отвечать условиям признания оценочного обязательства, которое нужно показать в бухгалтерском учете и отчетности.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и/или «в» пункта 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н).

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и/или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, и не обеспечена соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате, которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и у Общества есть право на зачет в соответствии со ст. 410 ГК РФ. Наличие права на зачет, в случае возникновения вопросов, требующих правовой оценки, определяется на основании экспертного мнения юридической службы Общества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством. Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом.

Резерв по сомнительным долгам создается/корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, наличия обеспечения и оценки вероятности непогашения долга полностью или частично.

В бухгалтерской отчетности Общества сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

Помимо сомнительной задолженности в ходе проведения инвентаризации может быть выявлена нереальная к взысканию задолженность, к которой относится:

- задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено вследствие ликвидации организации-должника;
- невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
 - невозможно установить место нахождения должника и его имущества;
 - невозможно получить сведения о наличии принадлежащих должнику денег и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
 - у должника нет имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- прочие основания.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается с баланса Общества.

Расчеты с кредиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.

Критериями отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшей (просроченной) считаются:

- истечение срока исковой давности (в общем случае 3 года со дня окончания срока исполнения обязательств);
- прекращение обязательства невозможностью исполнения;
- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства;
- ликвидация кредитора;
- кредитор в принудительном порядке исключен из ЕГРЮЛ.

Не востребовавшая кредиторская задолженность списывается с баланса Общества на прочие доходы по каждому имеющемуся обязательству.

Списания кредиторской задолженности производится:

- при истечении срока исковой давности — на дату окончания этого срока;
- при ликвидации, закрытии, исключении кредитора из реестра — на дату указания записи о соответствующем событии в ЕГРЮЛ;
- прекращение обязательства невозможностью исполнения — на момент наступления данного обстоятельства;
- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства — на дату акта органа государственной власти.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Общество определяет временные разницы затратным методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы по обычным видам деятельности Общества;

прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности Общества относится:

- проведение работ по подготовке технической документации и оказание услуг по техническому контролю;
- изготовление готовой продукции (сборка внутриреакторных детекторов, изготовление кабельных трасс и прочей продукции).

Выручка признается при наличии следующих условий:

- организация 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы признаются в бухгалтерском учёте Общества:

- при продаже товаров – по мере перехода права собственности на товары к покупателям;
- при выполнении работ, оказании услуг (в т. ч. отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг) заказчиком или уполномоченным им по договору лицом;
- при оказании услуг, не имеющих материального результата – на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчётного месяца).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

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

Общества применяют позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг). При этом объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый (открываемый) на выполнение определенного комплекса (объема) работ или услуг

Общепроизводственные расходы ежемесячно, без остатка, полностью распределяются на основное производство, т. е. включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально трудозатратам.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в состав управленческих расходов текущего (отчетного) периода в соответствии с методом «Direct-costing»

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация согласно п.69 ФСБУ 4/2023. Для целей настоящего Стандарта информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной

экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального

влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В случае, когда информация (за исключением предусмотренного пунктами 9, 26, 34 и 38 настоящего Стандарта) не является существенной, она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах обособленно.

Для детализации статей в бухгалтерском балансе Обществом производится оценка информации, значимой в количественном и качественном выражении.

Показатель считается существенным если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. При этом размер и характер показателей или их сочетание могут быть определяющими факторами. Количественно значимой признается информация, превышающая 5% от статьи отчетности Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Общества составляет не менее 5% от статьи отчетности.

Качественными факторами являются характеристики операций, прочих событий или условий организации, или среды, которых, при их наличии, повышают вероятность того, что информация повлияет на решение основных показателей финансовой отчетности Общества. Качественный фактор, специфичный для Общества, представляет собой характеристику операций, иного события или условий данной организации или среды, которые при их наличии повышают вероятность того, что информация повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности организации. Качественными факторами являются необычные или нестандартные характеристики операций, иного события или условия; или неожиданное отклонение от тенденций или неожиданные их изменения

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчете о финансовых результатах и пояснениях.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В отчете о финансовых результатах или пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

В пояснениях раскрывается информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции). При этом состав расходов приводится в разрезе следующих экономических элементов: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

1.7. Анализ и оценка структуры баланса, экономические показатели Общества

№	Наименование	Един.	2025г.	2024г.	Прирост в процентах
1.	Выручка от реализации продукции	тыс. руб.	1228325	843730	45,58
2.	Операционные расходы	тыс. руб.	(663557)	(393687)	68,55
3.	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	564768	450043	25,49
4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	604992	485835	24,52
5.	Налог на прибыль	тыс. руб.	(149130)	(98036)	52,12
6.	Чистая прибыль/-убыток	тыс. руб.	455862	387799	17,55
7.	Рентабельность продаж по операционной прибыли (от п. 3)	%	45,97	53,34	-7,37
8.	Рентабельность продаж по чистой прибыли	%	37,11	45,96	-19,25
9.	Среднесписочная численность штата на конец отчетного периода	чел.	38	36	5,56
10.	Средняя заработная плата	руб.	253475	231773	9,3

В 2025 г. выручка Общества составила 1 228 325 тыс. руб., что на 45,58 % выше уровня прошлого года, затраты – 663 357 тыс. руб., что на 68,55 % выше уровня прошлого года.

Рентабельность продаж по операционной прибыли в 2025 г. составила 45,97 %, что на 7,37 % ниже уровня прошлого года.

Среднесписочная численность штата на 31.12.2025 г. 38 чел., что на 5,56% выше уровня прошлого года.

Среднемесячная заработная плата в 2025 г. составила 253 475 руб., что выше на 9,3 % от среднемесячной заработной платы 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

2.1. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок

Согласно учетной политики, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе отчетности, составленной на основе данных бухгалтерского учета за этот отчетный период.

Критерий для определения уровня существенности ошибки Обществом установлен в размере 5 процентов от валюты бухгалтерской отчетности.

1. Общество в нарушение п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации» не раскрывало информацию об управленческих расходах. Суммы управленческих расходов не обосновано были включены в состав себестоимости продаж, что привело к корректировкам данных за 2024 год.

Отчет о финансовых результатах за 2025г. графа 5 «за 2024 год»

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(393 687)	44 602	(349 085)
Валовая прибыль	2100	450 043	44 602	494 645
Управленческие расходы	2220	0	(44 602)	(44 602)

2. Общество в нарушение своей учетной политики по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2024 г. депозиты ((операции по депозитным вкладам (счета)) со сроком размещения не более трех месяцев учло в составе финансовых вложений. Данная ошибка признана Обществом существенной, в связи с чем произведены следующие корректировки сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г. (гр.5)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	275 000	(275 000)	0
Денежные средства	1250	2 433	275 000	277 433

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г. (гр.6)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	462 000	(462 000)	0
Денежные средства	1250	711	462 000	462 711

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Отчет о движении денежных средств за 2024 г. (гр.5)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Платежи всего	4120	(782416)	1917	(780 499)
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(86067)	(32 392)	(118 459)
Налог на прибыль и налоговые платежи в составе ЕНС	4124	(58 475)	(151 368)	(207 926)
прочие платежи	4129	(224 381)	183 760	(40 621))
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(172 795)	1917	(170 178)
Поступления - всего	4210	7 364 000	(7 364 000)	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 364 000	(7 364 000)	-
Платежи - всего	4220	(7 177 000)	7 177 000	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 177 000)	7 177 000	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	187 000	(187 000)	-
Платежи всего	4320	(12 483)	(1 917)	(14 400)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(12 483)	(1 917)	(14 400)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 483)	(1 917)	(14 400)
Сальдо денежных потоков за период	4400	1 722	(187 000)	(185 278)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	711	462 000	462 711
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 433	275 000	277 433

3. Общество в нарушении п. 3 ПБУ 19/02 и пунктов учета финансовых вложений учетной политики не отразило финансовые вложения в виде долевого участия в дочерних обществах (паи и акции).

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г. (гр.5)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	0	4 800	4 800
в том числе: пай и акции	11701	0	4 800	4 800

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г. (гр.6)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
-------------------------	------------	------------------------	---------------	---------------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	0	4 800	4 800
в том числе: паи и акции	11701	0	4 800	4 800

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Кредиторская задолженность	1520	377 099	4 800	381 899
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	0	4 800	4 800

2.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики Общества

1. В связи с тем, что п. 28 ФСБУ 4/2023 - в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, для сопоставимости данных были произведены соответствующие корректировки за 2024 год.

Зачет был произведен по операциям:
курссовых разниц между суммой 14 090 тыс. руб. в расходах и суммой 21 913 тыс. руб. в доходах

Отчет о финансовых результатах за 2025г. графа 5 «за 2024 год»

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	23 682	(14 090)	9 592
Прочие расходы	2350	(22 309)	14 090	(8 219)

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по капитальным вложениям, которые связаны с нематериальными активами, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация по нематериальным активам Общества отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 и представлена в табличных пояснениях 3. «Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы	1110	554	651	767
В т.ч. капитальные вложения в		182	182	182

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

нематериальные активы				
выполнение НИОКР		141	141	141

(*) с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам

Движение нематериальных активов

Первоначальная стоимость:

Вид НМА	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Убыток от обесценения	Переоценка	Сумма на 31.12.2025
Патенты	1 136					1 136
Комплекты КД	320					320
Итого	1 456					1 456

Амортизация

Вид НМА	Сумма на 31.12.2024	Накопленная амортизация по выбывшим НМА	Начисленная амортизация	Начисленная сумма амортизации переоценка	Сумма на 31.12.2025
Патенты	1 005		78		1 083
Комплекты КД	122		19		141
ИТОГО	1 127		97		1 224

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Нематериальные активы	Срок полезного использования (лет)
Программы ЭВМ, базы данных	1-15
Товарные знаки и знаки обслуживания	3-10
Лицензии на осуществление деятельности, разрешения	1-10
Прочие	1-10

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Ликвидационные стоимости объектов нематериальных активов Общества признаны равными нулю.

Все объекты, учитываемые на 31.12.2025 г. в составе нематериальных активов, продолжают удовлетворять критериям признания их в качестве НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учете Общества имеются НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, которые используются для получения экономической выгоды.

Общество на 31.12.2025 г. провело проверку на обесценение нематериальных активов, по результатам проверки признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

3.2. Основные средства, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения, права пользования активами по договорам аренды

В отношении учета основных средств применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 н).

Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены:

- основные средства по строке 11501 Бухгалтерского баланса;

Динамика движения основных по вышеуказанным группам приведена в таблицах ниже.

Группы	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
	на 31.12.2025	на 31.12.2025	на 31.12.2025
Основные средства	5 996	(3 118)	2 878

Группы	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
	на 31.12.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Основные средства	4 517	(2 640)	1 877
Незавершенные капитальные вложения	744	-	744

Основные средства группируются по видам основных средств - табличные пояснения 4.1 «Наличие и движение основных средств»): здания, машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Структура основных средств Общества представлена в таблицах ниже.

Таблица № 1 (тыс. руб.)				
№ п/п	Структура основных средств	Первоначальная стоимость 31.12.2025	Амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
1	Здания	1300	(516)	784
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	3 032	(1 414)	1 618
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	323	323	0
4.	Другие виды основных средств	1 341	(864)	477
	Итого:	5 996	(3 118)	2 878

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Таблица № 2 (тыс. руб.)

№ п/п	Структура основных средств	Первоначальная стоимость 31.12.2024	Амортизация на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024
1	Здания	1 300	(473)	827
2.	Машины и оборудование (кроме офисного)	2 034	(1058)	976
3.	Производственный и хозяйственный инвентарь	323	(323)	0
4.	Другие виды основных средств	859	(787)	72
	Итого:	4 517	(2 640)	1 877

В течение 2025 и 2024 гг. происходило поступление основных средств:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Структура основных средств	Поступило в 2025 г.	Поступило в 2024 г.	Выбыло в 2025 г.	Выбыло в 2024 г.
1.	Машины и оборудование (кроме офисного)	998	619		
2.	Другие виды основных средств	481			
	Итого:	1479	619		

Как видно из Таблицы № 3 основных средств в 2025 г. поступило на 860 т.р. больше, чем в 2024 г. выбытие основных средств в течение 2024 г. и 2025 г. не было.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020, элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводилась в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки Обществом было принято решение не производить изменение соответствующих элементов амортизации.

Общество на 31.12.2025 г. провело поверку на обесценение основных средств, по результатам проверки признаков обесценения основных средств не выявлено.

Капитальные вложения в основные средства

Обществом в течение 2025 и 2024 гг. производились капитальные вложения в основные средства.

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отражены в табличных пояснениях 4.5. «Капитальные вложения в основные средства».

Наименование	На 31.12.2024	Расходы за период	Списано	Принято к учету	На 31.12.2025г.
Капитальные вложения в создание основных средств	744	735		1 479	
в том числе оборудование	744	735		1 479	

Наименование	На 31.12.2023	Расходы за период	Списано	Принято к учету	На 31.12.2024г.
Капитальные вложения в	0	1363		619	744

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

создание основных средств					
в том числе оборудование	0	1363		619	744

Обществом на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение капитальных вложений, по результатам проверки признаков обесценения капитальных вложений их не выявлено.

Инвестиционная недвижимость

У Общества на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.3. Аренда и арендные обязательства

Учет аренды и арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В отчетном году Обществом с контрагентами действовали договора краткосрочной аренды с основными арендодателями ООО «ПОЗИТ» и ООО «ИНФОМАКС АЛЪЯНС». На основании пп а) п.11 ФСБУ 25/2018 аренда признается операционной.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в учете Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет основных средств и иных внеоборотных активов, находящихся в залоге либо под арестом.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество отразило стоимость запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса. Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 184 628 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 108 151 тыс. руб., на 31.12.2023 г. — 89 987 тыс. руб.

Движение запасов за 2025 и 2024 гг. отражена в табличных пояснениях 6.1. «Наличие и движение запасов».

В составе запасов на 31.12.2025 учтены сырье и материалы на сумму 74 897 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – на сумму 25 074 тыс. руб., а также незавершенное производство на 31.12.2025 на сумму 109 731 тыс. руб. и на 31.12.2024 на сумму 83 077 тыс. руб.

Согласно приведенным данным прослеживается снижение запасов на складе Общества: темп снижения запасов на 31.12.2025 г. составил 68,5% к этому же показателю на 31.12.2024 г. Рост размера незавершенного производства составил 32,1% снижение запасов связано с их оборачиваемостью (участием в технологическом процессе).

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. провело проверку на обесценение запасов. Признаков обесценения не выявлено, вследствие чего резерв под обесценение запасов не создавался.

Оборачиваемость запасов соответствует технологическому процессу, залежалых запасов у Общества на 31.12.2025 комиссией не установлено. Обесценение незавершенного производства и полуфабрикатов не выявлено на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, под арестом.

3.6. Прочие оборотные активы

Общество по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отразило:

- расходы будущих периодов;

Состав прочих внеоборотных активов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. приведен в таблице ниже:

Виды имущества (расходов), включенные в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (ПО со сроком менее 12 мес.)	28	63	23

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет запасов и прочих оборотных активов, находящихся в залоге либо под арестом.

3.7. 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 N 126н.

Общество имеет вклады в дочерние общества, долгосрочные финансовые вложения представляют собой следующее:

- вклад в уставный капитал ООО «ИНФОМАКС АЛЬЯНС» в сумме 4 800 тыс. руб.: (100% участие)
- вклад в уставный капитал ООО НПО «ИНЭЛ» в сумме 65 тыс. руб. (65% участие).

В течение 2025 г. выбытия финансовых вложений не было. Движение финансовых вложений отражено в табличных формах пояснений 5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Финансовые вложения не обременены залогом.

Обществом на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение на обесценение финансовых вложений, по результатам проверки признаков обесценения финансовых вложений их не выявлено.

3.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 467 166 тыс. руб., которая сложилась из:

- задолженность покупателей и заказчиков – 214 695 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам – 134 454 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 34 256 тыс. руб. (расчеты с персоналом по прочим операциям – 31 699 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 557 тыс. руб.)
- расчеты по налогам и сборам – 83 761 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 13 409 тыс. руб., НДС – 7 880 тыс. руб., налог на имущество – 5 тыс. руб., прочие – 325 тыс. руб. сальдо по ЕНС – 62 142 тыс. руб.);

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в табличных пояснениях 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, составила:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:			
прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	467 166	691 601	168 105
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	214 695	375 758	73 448
авансы, выданные поставщикам	134 454	213 804	35 398
Расчеты по ЕНС	62 142	44 030	1 761
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	320	320
расчеты с персоналом по прочим операциям	31 699	28 551	27561
прочая дебиторская задолженность	2 557	29 061	7 103
расчеты по налогам и сборам	13 739	77	22 514
Расчеты по НДС, не отраженные в ЕНС	7 800	-	-
Итого:	467 166	691 601	168 105

Основными дебиторами по расчетам с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 г. являлись:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности
ИНКОР ООО НТП	187 142
Республиканское унитарное предприятие "Белорусская атомная электростанция"	10 327

Основными дебиторами (поставщиками) по выданным авансам на 31.12.2025 являлись:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности
ПОЗИТ ООО	99 659
ПЗЭМИ АО	24 652

Основными прочими дебиторами на 31.12.2025 являлись:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности
ИНФОМАКС АЛЬЯНС ООО	6 000

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, утв. Приказом МФ от 29.07.1998 №34н и учетной политикой Общество должно проводить анализ платежеспособности контрагентов и на основании этого анализа создавать резерв по сомнительным долгам. По результатам произведенного анализа было выявлено следующее:

- все контрагенты являются платежеспособными;
- нарушения сроков расчетов не допускались;
- отсутствуют судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности.

На этом основании резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составил 655 021 тыс. руб. и сложился из:

- 1) денежные средства – 5 021 тыс. руб.:
 - денежные средства в кассе предприятия – отсутствуют
 - денежные средства на расчетных счетах – 5 021 тыс. руб.
 - денежные средства на валютных счетах – отсутствуют
 - переводы в пути – отсутствуют
 - денежные средства на специальных счетах – 650 000 тыс. руб.

-Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. составил 277 433 тыс. руб. и сложился из:

- 1) денежные средства составили в размере 2433 тыс. руб.:
 - денежные средства в кассе предприятия – отсутствуют.
 - денежные средства на расчетных счетах – 2 433 тыс. руб.
 - денежные средства на валютных счетах – отсутствуют
 - переводы в пути – отсутствуют
 - денежные средства на специальных – 275 000 тыс. руб.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентов приведена в таблице:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе			
Денежные средства в банках (расчетные и специальные счета)	655 021	277 433	462 711
Итого	655 021	277 433	462 711

По состоянию на 31.12.2025 Общество располагает следующими расчетными счетами, открытыми в коммерческих банках:

По состоянию на 31.12.2025 Общество располагает следующими расчетными счетами (в количестве 8 единиц), открытыми в коммерческих банках: ПАО Сбербанк и АО «АЛЬФА-БАНК», открытие счетов осуществлялось в период с 2013 год по 31.12.2021 г.

Расчетные счета размещены в действующих банках, замороженные счета отсутствуют, счета в банках, находящихся в процессе банкротства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки денежных средств на расчетных счетах составили:

51 «Расчетные счета»

(тыс. руб.)		
Номер счета	Наименование банка	Остатки на 31.12.2025
407028...17	АО "АЛЬФА-БАНК"	382 528
407028...39	в ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	272 493

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

В составе денежных эквивалентов по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены депозитные вклады, срок получения которых по состоянию на отчетную дату составляет менее 30 дней.

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные эквиваленты	1250	650 00	275 000	462 000
Депозитные вклады		650 000	275 000	462 000

Состав депозитных вкладов представляет собой следующее:

- вклад в АО АЛЬФА БАНК по подтверждению № СВ1241225...866 от 24.12.2025 г. на сумму 380 000 т. руб. сроком до 13.01.2026 г.;
- вклад в ПАО СБЕРБАНК по договору № 903...060.00 от 30.12.2025 на сумму 270 000 т. руб. сроком до 12.01.2026.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. N 11н.

В таблице ниже приведены основные показатели отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 383 886	609 621
Платежи - всего	4120	(986 297)	(780 499)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	397 589	(170 878)

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
Платежи - всего	4220		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
Платежи - всего	4320	(20 000)	(14 400)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 000)	(14 400)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	377 589	(185 278)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	277 433	462 711
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	665 021	277 433

Общество имеет основной денежный поток от текущих операций, связанный с осуществлением операций по основным видам деятельности, как в 2025 г., так и в 2024 г.

Поступления от текущих операций в 2025 г. (строка 4110 Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) составили 1 383 886 тыс. руб., в 2024 г. – 609 621 тыс. руб. Основой поступлений по текущим операциям является выручка от оказания услуг (строка 4111 Отчета). Поступления от реализации в 2025 г. составили 1 281 525 тыс. руб., в 2024 – 567 881 тыс. руб., таким образом, темп прироста данного показателя составил 125,67 %.

Сумма платежей по текущим операциям (строка 4120 Отчета) в 2025 г. составила (986 297) тыс. руб., в 2024 г. – (780 499) тыс. руб.

Основой платежей по текущим операциям являлись платежи в счет оплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета), сумма которых в 2025 г. составила 625 244 тыс. руб., в 2024 г. – 413 493 тыс. руб., что составляет 63,23 % общей суммы платежей по текущим операциям в 2025 г. и 72,81 % – в 2024 г. Таким образом, в течение 2024- 2025 гг. доля данных платежей в общей сумме платежей по текущим операциям не имеет существенных колебаний, что свидетельствует о материалоемкой и зависящей от поставщиков работ и услуг деятельности.

Платежи по оплате поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в 2025 г. увеличились по сравнению с 2024 г. и составили 151,21% от показателя 2024 г.

Сумма платежей по оплате труда работников (строка 4122 Отчета) в 2025 г. составила (130 994) тыс. руб., в 2024 г. – (118 459) тыс. руб., что составляет 13,28% общей суммы платежей по текущим операциям в 2025 г., и 15,17% – в 2024 г. Таким образом, в течение 2024- 2025 гг. доля данных платежей в общей сумме платежей по текущим операциям также не имеет существенных колебаний, что свидетельствует о постоянстве доли расходов по оплате труда в общей сумме всех расходов в течение отчетных периодов. Общество осуществляет контроль за лимитами выплат своим сотрудникам.

Денежные потоки от текущей деятельности имеют положительную динамику (строка 4100 Отчета), в 2025 г. денежный приток от текущей деятельности составил 397 589 тыс. руб., в 2024 г. – (170 878) тыс. руб., что свидетельствует об отсутствии рисков прекращения деятельности.

Денежные потоки от финансовых операций состоят в основном из выплаты дивидендов (строка 4322 Отчета), сумма которых в 2025 г. составила 20 000 тыс. руб., в 2024 г. – 14 400 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г. составил 655 021 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 277 433 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 462 711 тыс. руб. (строки 4450 и 4500 Отчета). Остаток денежных средств и денежных эквивалентов имеет положительную динамику.

Структура денежных потоков отражает положительную динамику деятельности Общества, в частности, денежный поток от текущих операций имеет положительную величину, отсутствуют суммы привлечения заемных средств, имеются доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО НПО «ИНКОР» в 2025 – 2024 гг. не менялся, по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Резервный и добавочный капитал отсутствуют.

3.11. Обязательства

Кредиторская задолженность отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства и раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 г. составила 143 177 тыс. руб., в т.ч:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 21 815 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- авансы, полученные от покупателей – 119 350 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 012 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Информация о сумме кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	143 177	390 389	377 098
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	21 815	108 568	73 715
авансы, полученные от покупателей	119 350	183 963	262 310
расчеты по налогам и сборам	-	38 059	
расчеты по НДС, не отраженные в ЕНС		42 074	39 150
расчеты по социальному страхованию и обеспечению		17 720	1 923
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 012	4	4 800

Основными кредиторами по расчетам с поставщиками на 31.12.2025 г. являлись:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности
ООО ПОЗИТ	5 389
АО ЭЗАН	14 640

Основными кредиторами по авансам полученным на 31.12.2025 г. являлись:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма задолженности
ЗАО НПК ЭЛЛИРОН	119 347

У Общества просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствовала.

3.12. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. кредиты и займы у Общества отсутствовали.

3.13. Прочие обязательства

Прочие обязательства у Общества: долгосрочные и краткосрочные отсутствуют.

3.14. Выручка и прочие доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы от обычных видов деятельности за 2025 г. составили 1 228 325 тыс. руб., прочие доходы – 67 452 тыс. руб.

Информация о доходах по обычным видам деятельности отражена по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс. руб.)			
Вид выручки	2025 г.	2024 г.	Прирост в процентах
Выручка	1 228 325	843 730	
Создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций	1 228 325	843 730	45,58

В 2025 г. как и в 2024 г. основным видом деятельности является создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций. Доля выручки в составе общей выручки составляет 100%. В 2025 году динамика выручки возросла на 45,58% от 2024 г. Данный факт связан со своевременностью выполнением работ, погашением в 2025 г. авансовых платежей, поступивших в 2024 г. и расширением объема работ.

Структура прочих доходов

Информация о прочих доходах отражена по строке 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Проценты к получению в 2025 г. составили 65 796 тыс. руб., в т.ч. проценты по депозитам 63 514 тыс. руб. и проценты по договорам займа 2 282 тыс. руб., в 2024 г. – 34 419 тыс. руб.

Информация о прочих доходах (структура) за 2025 и 2024 гг., приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)		
Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Оприходование излишков	1 578	1 769
Курсовые разницы	11 318	21 913
Прочие доходы	78	
Итого:	12 974	23 682

В структуре прочих доходов в 2025-2024 гг. преобладающий характер носили доходы от процентов по депозитам и займам выданным. Сумма доходов от данного вида в 2025 г. составила – 65 796 тыс. руб. (83,37% от общей суммы прочих доходов отчетного периода), в 2024 г. – 34 419 тыс. руб. (59,24% от общей суммы прочих доходов периода). Кроме того, переведённая выше информация свидетельствует о стабильности получения доходов от получения процентов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто и поэтому сумма прочих доходов в указанном Отчете о финансовых операциях по стр. 2340 «Прочие доходы» составили за 2025 г. 1 656 тыс. руб., а в 2024 г. – 9 592 тыс. руб. и сложились из следующих сумм указанных в таблице:

Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Оприходование излишков	1 578	1 770
Курсовые разницы		7 822
Прочие доходы	78	
Итого:	1 656	9 592

3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Бухгалтерский учет расходов предприятия ведется на основании Приказа Министерства Финансов РФ № 33н от 06.05.1999 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».

Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, соответствующие выручки, составляющей 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода представлены в таблице ниже.

(тыс. руб.)			
Себестоимость	2025 г.	2024 г.	Прирост в процентах
Себестоимость продаж	(607 177)	(349 085)	
Создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций.	(607 177)	(349 085)	73,93

В 2025 г. как и в 2024 г. в структуре себестоимости продаж основным видом является расходы, связанные с созданием систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций. Доля себестоимости от данных работ, услуг в составе общей себестоимости продаж составляет 100%.

В 2025 году динамика себестоимости продаж возросла на 73,93% от 2024 г

Данный факт объясняется тем, что вырос объем выручки и, как следствие, выросли материальные затраты в части стоимости услуг и материалов.

В структуре себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг в 2025-2024 гг. все расходы были понесены на создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг:

- сырье и материалы;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- расходы на заработную плату производственного персонала;
- расходы на страховые взносы с заработной платы производственного персонала;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Информация о затратах, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	(497 055)	(259 477)
Заработная плата	(69 761)	(63 834)
Отчисления на социальные нужды	(19 144)	(15 584)
Амортизация	(464)	(315)
Прочие	(20 753)	(9 875)
Итого:	(607 177)	(349 085)

Как видно из приведенной таблицы в структуре себестоимости продаж, основной долей расходов, являются материальные расходы, их доля в 2025 году составила 81,86 %, в 2024 году – 74,33%

В состав прочих расходов в структуре себестоимости (20 753 тыс. руб.) за 2025 г. входят производственные услуги сторонних организаций (9 377 тыс. руб.), на экспертизу и испытания (6 487 тыс. руб.), на ДМС (2 201 тыс. руб.), расходы на информационно-консультационные расходы (1 188 тыс. руб.), аренда (1 268 тыс. руб.), прочие (232 тыс. руб.).

Анализ структуры себестоимости Общества за 2025 г. приведен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 г.	Доля
Материальные затраты	(497 055)	81,86
Заработная плата	(69 761)	11,49
Отчисления на социальные нужды	(19 144)	3,15
Амортизация	(464)	-
Прочие	(20 753)	3,5
Итого:	(607 177)	100,00%

Отметим, что материальные затраты составили 81,86% себестоимости отчетного периода, что является существенной величиной расходы на заработную плату с учетом страховых взносов – 14,65 % себестоимости отчетного периода.

Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Информация о коммерческих и управленческих расходах за 2024 и 2023 гг. представлен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	(56 380)	(44 602)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Структура управленческих расходов за 2025 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма
Амортизация 26	(111)
Аренда 26	(3134)
Аудиторские услуги 26	(735)
ДМС 26	(894)
ИНформ-консультационные услуги	(1188)
Материальные расходы 26	(723)
Налоги и сборы 26	(21)
Начисления на ЗП - Страховые взносы, фонды 26	(1770)
ОПЛАТА ТРУДА Зарплата 26	(36423)
Отпускные текущие	(9401)
Прочие расходы 26	(803)
РБП программы общехозяйственные	(38)
Транспортные расходы 26	(72)
Услуги связи	(129)
Услуги сторонних организаций Общие счет 26	(938)
ИТОГО	(56 380)

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки Отчет о финансовых результатах	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(607 177)	(349 085)
Управленческие расходы	2220	(56 380)	(44 602)
Итого:	(2120+2220)	(663 557)	(393 687)

Доля управленческих расходов в 2025 г. составила 8,49%, в 2024 г. – 11,33% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности.

Структура прочих расходов

Информация о прочих расходах отражена по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

У Общества в проверяемом периоде отсутствовали обязательства по уплате процентов.

Структура прочих расходов за 2025 и 2024 гг. приведена в таблице:

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	(28 940)	(14091)
Расходы в пользу сотрудников, не принимаемые при налогообложении прибыли	(7 548)	(6 365)
Иная операционная деятельность	(2 058)	(1 854)
ИТОГО	(38 697)	(22 309)

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто и поэтому сумма прочих расходов в указанном отчете по стр. 2350 «Прочие расходы» составили за 2025 г. (27 228) тыс. руб., а в 2024 г. – (8 219) тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	(17 622)	
Расходы в пользу сотрудников, не принимаемые при налогообложении прибыли	(7 548)	(6 365)
Расходы на услуги банков	(2 058)	(1854)
ИТОГО	(27 228)	(8 219)

3.16. Налог на прибыль, налог на добавленную стоимость

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%, в предыдущие года ставка составляла 20%

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	604 992	485 835
Текущий налог на прибыль	(149 069)	(102 946)
Отложенный налог на прибыль	(61)	4910
Чистая прибыль (убыток)	455 862	387 799

(тыс. руб.)

Налог на прибыль (стр.2410, стр.2411, стр.2412, стр.2500 Отчета о прибылях и убытках).

Совокупный финансовый результат от деятельности в 2025 году составил прибыль в сумме – 455 862 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 год отражен в строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 года и составил 149 130 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 гг. соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	604 992	485 835
Условный доход (расход)	(151 247)	(97 167)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 117	(869)
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	61	(4 910)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	61	(62)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;		(4 848)
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.		
Итого текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	(149 069)	(102 946)

(тыс. руб.)

Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток).

По строке 2520 отражена корректировка расчетов по ЕНС:

За 2025 г. в сумме 41 183 тыс. руб., за 2024 г. в размере (19 235), которая вызвана не точным отражением операций по учету расчетов с бюджетом.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 г. составили в размере 24 104 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 23 373 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 17 694 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 г. составили в размере 4 769 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 977 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 3 207 тыс. руб.

Данные по отложенным налогам и обязательствам сформированы в связи с возникновением временных разниц (налогооблагаемая временная разница и вычитаемая временная разница) при расчетах налога на прибыль.

В связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25%, на 31 декабря 2024 г. произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%. Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024).

Общество не признает ОНА и ОНО, возникающие в следствии долевого транзакции в виде приобретения долей и акций в случае, если организация не планирует их дальнейшую перепродажу.

Общество осуществляет контроль за формированием временных разниц (объекты временных разниц: основные средства, НЗП, резервы отпусков и другие).

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности отсутствует. Общество не имеет признаков прекращаемой деятельности. Все виды деятельности осуществлялись в 2025 году и планируют осуществляться в 2026 году.

Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражен по строке 1220 в следующем значении: на 31.12.2025 – 57 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 299 тыс. руб.

Обязательства по налогу на добавленную стоимость перед бюджетом отражены на счете 68.02 в составе строк бухгалтерской отчетности (кредиторская, дебиторская задолженность).

Общество осуществляет контроль за формированием налоговых обязательств и расчетов по налогу на добавленную стоимость.

3.17. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. являются положительной величиной и больше уставного капитала. Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 1 176 048 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 717 037 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 344 838 тыс. руб.

Таким образом, наблюдается рост чистых активов, что свидетельствует об устойчивом финансовом положении Общества.

3.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества отражен по строке 1370 Бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 1 176 038 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 698 992 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 344 828 тыс. руб.

Сложилась из прибыли отчетного периода и прошлых периодов.

(тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 176 038	698 992
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	497 045	368 564
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого периода	678 993	330 428

В 2025 г. нераспределенная прибыль была использована на выплату дивидендов участникам Общества на общую сумму 20 000 тыс. руб., в 2024 г. – на общую сумму 14 400 тыс. руб.

3.19. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить три категории связанных сторон:

- участники Общества;
- основной управленческий персонал;
- дочернее общество
- прочие связанные стороны.

Информация об основном управленческом персонале представлена в п. 3.20 настоящих Пояснений.

№ п/п	Идентификационные данные связанных сторон организации и сведения о взаимоотношениях и операциях с ними		
	Наименование/ФИО связанной стороны	Основание для признания	Сведения о видах операций
Участники Общества			
1.	Троценко Валерий Михайлович	Лицо имеет право распоряжаться 50 % уставного капитала Общества	Выплата дивидендов
2.	Троценко Кирилл Валерьевич	Лицо имеет право распоряжаться 35 % Уставного капитала Общества	Выплата дивидендов
3.	Бобылев Сергей Петрович	Лицо имеет право распоряжаться 15 % Уставного капитала Общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Выплата заработной платы и дивидендов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Прочие связанные стороны			
4.	ООО «ИНФОМАКС АЛЪЯНС»	На компанию Общество оказывает значительное влияние Доля участия ООО НПО «ИНКОР» в уставном капитале дочерней компании 100%	Аренда имущества
5.	ООО НТП «ИНКОР»	На компанию и Общество оказывает значительное влияние участник Общества Троценко В.М. Доля Троценко В.М. в ООО НТП «ИНКОР» составляет 33%	Покупка/продажа товаров, работ, услуг.
6.	ООО НПО «ИНЭЛ»	На компанию Общество оказывает значительное влияние Доля участия ООО НПО «ИНКОР» в уставном капитале дочерней компании 65%	Операции отсутствуют

Операции, проведенные со связанными сторонами

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Операции со связанными сторонами	2025 г.	2024 г.
Реализация по основной деятельности	431 129	353 886
Участники Общества		
Прочие связанные стороны	431 129	353 886
Реализация прочая		
Участники Общества	-	-
Прочие связанные стороны	11 236	21 567
Покупка товаров/работ/услуг	12618	3 876
Участники Общества	-	-
Прочие связанные стороны	12618	3 876
Дивиденды выданные	20 000	14 400
Прочие связанные стороны	-	-
Участники Общества	20 000	14 400
Предоставление займов		
Участники Общества	-	-
Прочие связанные стороны		
Возврат ранее предоставленных займов		
Участники Общества	-	-
Прочие связанные стороны		
Проценты к получению по займам		
Участники Общества		
Прочие связанные стороны		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Незавершенные операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2025 г.	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	187 141
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Задолженность по выданным займам (фин. вложения)	-	-
Инвестиции в аренду (фин. вложения)	-	-
Резерв по обесценению фин. вложений (обесценение займов)	-	-
-Кредиторская задолженность	-	385

(тыс. руб.)

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2024 г.	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	130 732
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Задолженность по выданным займам (фин. вложения)	-	-
Инвестиции в аренду (фин. вложения)	-	-
Резерв по обесценению фин. вложений	-	-
Кредиторская задолженность	-	-

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2023 г.	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	-	491
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Задолженность по выданным займам (фин. вложения)	-	-
Инвестиции в аренду (фин. вложения)	-	-
Резерв по обесценению фин. вложений	-	-
Кредиторская задолженность	-	905

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. провело проверку на обесценение дебиторской задолженности и иных обязательств связанных сторон. По результатам проверки Обществом признаков обесценения не выявлено

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, на 31.12.2025 г. она является краткосрочной.

3.20. Движение денежных средств по связанным сторонам

Наименование показателя	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	357 422	231 300
в том числе:		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

от продажи продукции, товаров, работ и услуг	357 422	231 300
Платежи - всего	(8 632)	(1 721)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(8 632)	(1 721)
процентов по долговым обязательствам		
погашение беспроцентного займа		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего		
в том числе:		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
внесение вклада в имущество денежными средствами		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
Платежи - всего		
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(20 000)	(14 400)
возврат займов		
обязательства по аренде		

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

3.21. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждение основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, всего	11 971	10 613
в том числе		
Оплата труда за отчетный период	10 344	9 197
Страховые взносы с оплаты труда	1 627	1 416
Оплата труда, включая страховые взносы	11 971	10 613

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

3.22. Бенефициарный владелец

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являлись Троценко В.М. и Троценко К.В.

3.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Формирование и учет оценочных обязательств и условных обязательств и активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация по видам оценочных обязательств приведена в табличных пояснениях 6. Оценочные обязательства.

Обществом в 2025-2024 гг. формировались следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

В бухгалтерском балансе Общество отражает обязательства по неиспользованным отпускам по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V. «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Расчет резерва на оплату неиспользованных отпусков производится нормативным методом. На 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка для расчета отпусковых.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	15 624	11 110	(11 425)	-	15 309
По оплате отпусков и страховых взносов с этих сумм	15 624	11 110	(11 425)	-	15 309

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023г. Обществом резервы по судебным разбирательствам не создавался. Судебные претензии со стороны заказчиков отсутствуют. Общество не является истцом и ответчиком в суде. Судебные риски минимальны.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

3.24. Обеспечения, полученные и выданные

Общество на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не имело выданных и полученных обеспечений.

3.25. Целевое финансирование и государственная помощь

Целевое финансирование и государственная помощь в 2025, 2024 и 2023 Общество не получало.

4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2001), утв. приказом Минфина России от 08.11.2010 г. №143 н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично-размещенных ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

5. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке не получено новой информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, и не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество в течение отчетного периода не имело существенных рисков, влияющих на деятельность организации со стороны судебных органов, Общество не является истцом и ответчиком по судебным спорам и разбирательствам, влияющим существенно на финансовое состояние общества.

За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Влияние СВО на деятельность Общества

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками в 2022-2025 гг., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и финансового состояния Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем невысока, и руководство в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

По мнению руководства Общества, указанные тенденции не окажут негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

7. Непрерывность деятельности

Общество имело устойчивое финансовое положение в течение 2025 и 2024 годов.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы Общества имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков, а также отсутствуют факторы увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности. Общество не зависит от основного заказчика и поставщика.
- Общество имеет гарантированный портфель заказчиков на 2026 год, так как имеет долгосрочные договора с покупателями. Общество имеет стабильные отношения с банком, отношения с банком не ухудшились в 2025 году;
- у Общества отсутствуют низкие показатели коэффициентов ликвидности и оборачиваемости оборотных средств (см. таблицу ниже).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовый анализ бухгалтерской отчетности

Оценка имущественного потенциала					
№ п/п	Показатель	расчет	2025г.	2024г.	отклонение
1.	Величина контролируемых ресурсов	1600 - задолженность учредителей по оплате уставного капитала	1 392 173	1 128 227	+263 946
2.	Величина чистых активов	1600 - задолженности учредителей по взносам в уставный капитал - 1400-1500+1530	1 154 089	718 227	+435 862
3.	Доля внеоборотных активов в валюте баланса	$1100/1600 \times 100\%$	1,98%	2,36%	-0,38
4.	Доля основных средств в валюте баланса	$1150/1600 \times 100\%$	0,21	0,23	-0,02
5.	Коэффициент износа основных средств	(Сумма накопленной амортизации / Первоначальная стоимость основного средства) $\times 100\%$.	52%	58,44%	-6,44
6.	Коэффициент обновления основных средств	(стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию за отчетный период/стоимость объектов ОС на конец отчетного периода.) $\times 100$	24,66%	13,77%	10,89%
7.	Коэффициент выбытия основных средств	(стоимость выбывших за период основных средств/стоимость основных средств на начало периода) $\times 100$	0	0	0
8.	Абсолютный прирост основных средств	Первоначальная стоимость на конец периода-первоначальная стоимость на начало периода	1479	619	860
Оценка ликвидности и платежеспособности					
1.	Величина собственных оборотных средств	$1200-(1500-1530)$	1131332	695569	435763
2.	Коэффициент текущей ликвидности (критический 2)	$1200/(1500-1530)$	5,84	2,71	3,13
3.	Коэффициент быстрой ликвидности (критический 1)	$(1230+1240+1250)/(1500-1530)$	5,06	2,44	2,62
4.	Коэффициент покрытия оборотных активов собственным капиталом Критический в мире 0,5, в России 0,1)	$(1200-(1500-1530))/1200$	0,82	0,63	0,19
Оценка финансовой устойчивости					
1.	Коэффициент автономии	$(1300+1530)/1700$	0,83	0,63	0,2
2.	Коэффициент концентрации привлеченных средств	$(1400+1500-1530)/1700$	0,17	0,36	-0,19
3.	Коэффициент финансовой зависимости	$1700/(1300+1530)$	1,21	1,57	-0,36
Оценка эффективности использования ресурсов					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1.	Коэффициент оборачиваемости запасов	$(2120(4))/((1210(4)+1210(5))/2)$	414,77	352,36	62,41
2.	Оборачиваемость запасов в днях	$(1210(4)+1210(5))/2/2120(4)*365$	88	104	-16
3.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$(2110(4))/((1230(4)+1230(5))/2)$	1,98	1,91	0,07
4.	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	$(1230(4)+1230(5))/2/2110(4)*365$	183	191	-7
5.	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	$((1500(4)-1530(4))+(1500(5)-1530(5)))/2/2110(4)*365$	95	173	-78

Общество не планирует сокращение деятельности в 2026 году, а планирует развивать деятельность в 2026 г. и следующие периоды.

8. Информация о рисках деятельности Общества

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые риски

Общество осуществляет мониторинг налоговых рисков. Налоговая нагрузка на Общество в последующих периодах повышается в связи с изменением налогов в 2025-2026 годах.

Руководство Общества полагает, что налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Акты сверки с налоговой проводятся регулярно, претензий со стороны налоговых органов нет, штрафные санкции за период 2025, 2024 гг. не выставлялись.

Кадровые риски

Основной капитал Общества — это трудовые резервы.

В Обществе подобран штат высококвалифицированных кадров.

Кадровый риск минимальный.

Товарные риски

Общество осуществляет мониторинг товарных рисков. Товарный риск минимален.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Заемные средства в виде займов кредитных организаций отсутствуют.

Общество подтверждает, что выявленные события за 2025 год не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям отчетности ООО НПО «ИНКОР» за 2025 год.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество имеет устойчивое финансовое положение и перспективы развития в целом, в соответствии с развитием отрасли.

9. Программа развития Общества и перспективы развития

Перспективы развития предприятий атомной отрасли связаны с ростом спроса на электроэнергию, необходимостью решения проблем обеспечения ядерной генерации сырьём и утилизации отработавшего топлива, а также с развитием новых технологий.

Общество не планирует изменять направление деятельности.

Общество планирует получить прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем, так как Общество имеет гарантированный портфель заказчиков на 2026 год, так как имеет договора с покупателями.

Генеральный директор

«20» апреля 2026 г.



С.П. Бобылев