**Общество с ограниченной ответственностью**
**"Н2 Инвест"**
Юридический адрес: 119180, город Москва, 2-й Казачий пер, д. 4 стр. 1
**ИНН/КПП 9705167742/770601001**
Телефон: +7 (499) 281-51-51

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
## ЗА 2025 год

**г. Москва**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**ООО "Н2 Инвест" за 2025 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**


| | | |
|---|---|---|
| *1.* | *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* | *3* |
| *2.* | *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* | *3* |
| *3.* | *ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2025 ГОДА* | *9* |
| *4.* | *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* | *11* |
| *5.* | *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* | *11* |
| *6.* | *ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* | *13* |
| *7.* | *ЗАПАСЫ* | *14* |
| *8.* | *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *14* |
| *9.* | *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА* | *14* |
| *10.* | *КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ* | *15* |
| *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* | | *15* |
| *ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ* | | *15* |
| *ДИВИДЕНДЫ* | | *15* |
| *11.* | *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *15* |
| *12.* | *АРЕНДА* | *16* |
| *13.* | *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *16* |
| *14.* | *ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА* | *16* |
| *15.* | *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* | *17* |
| *16.* | *ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ* | *19* |
| *17.* | *НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ* | *20* |
| *18.* | *РИСКИ* | *20* |
| *19.* | *СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ* | *21* |

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**ООО "Н2 Инвест" за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Н2 Инвест" (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности содержат информацию, которую руководство Общества считает полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Н2 Инвест» зарегистрировано 29 марта 2022г, ОГРН 1227700178045, ИНН 9705167742. Юридический адрес Общества: 119180, город Москва, 2-й Казачий пер, д. 4 стр. 1, дата регистрации 09.08.2022г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 24.6 человек, за 2024 год – 12 человек.

Общее руководство Обществом в период с 01.01.2024г. по 17.12.2024г. осуществлялось единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) в лице Ковалевского Антона Владимировича.

На основании Протокола Совета директоров Общества №23 от 16.12.2024г. с 18.12.2024г. Генеральным директором Общества назначен Медведев Виктор Вадимович.

Общее руководство Обществом в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. осуществлялось единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) в лице Медведева Виктора Вадимовича.

Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников и Совету директоров Общества.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. основным участником Общества со 100% долей в уставном капитале является "ГАЗПРОМБАНК"(АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

Идентификация бенефициарных владельцев Общества в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» не может быть произведена, поскольку ни одно физическое лицо не имеет итогового косвенного преобладающего (более 25%) участия в капитале Общества (через последовательность участия всех иных юридических лиц).

Общество подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 25.10.2024) "Об аудиторской деятельности". Обязательный аудит Общества проводится ЮНИКОН АО, ИНН 7716021332.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации за исключением отступления, представленного в составе информации по ПБУ 19/02.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества,

утвержденной приказом генерального директора № 2024-28-12/01 от 28 декабря 2024 года.

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

***Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

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

***План счетов бухгалтерского учета***

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

***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 с 01 апреля 2025 года. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам хранения и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Инвентаризация прочего имущества, активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

***Капитальные вложения***

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

***Основные средства***

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости для основных средств 100 тыс.рублей.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|---|---|
| Машины и оборудование | 3 года |
| Офисное оборудование | 3 года |

В соответствии с п. 33 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.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

***Аренда***

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

*Общество в качестве арендатора*

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
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.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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 представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

***Нематериальные активы***

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2007 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000,00 (сто тысяч) рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение и создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В соответствии с п.38 ФСБУ 14/2007 «Нематериальные активы» начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с п.40 ФСБУ 14/2007 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

***Запасы***

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В 2023, 2024, 2025 гг. резерв под обесценение запасов не создавался.

По материально-производственным запасам состоянием на 31.12.2025г. остатки отсутствуют.
На 31.12.2024г. числятся остатки на сумму 228 тыс.руб, на 31.12.2023 г. - 464 тыс.руб.

***Дебиторская задолженность***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

***Доходы***

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы от реализации консультационных услуг.
Доходы в виде дивидендов (распределенной прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций в 2023, 2024, 2025 годах Общество не имело.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, включая проценты по займам выданным, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

***Расходы***

Порядок признания расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены;

- управленческие расходы (общехозяйственные расходы счет 26) списываются сразу в дебет счета 90 «Продажи» (абз.2 пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»);
- коммерческие расходы (счет 44) списываются в дебет субсчета «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99).

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы и расходы представляются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

***Учет расходов по займам и кредитам***

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

***Способы оценки имущества***

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.
Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных сотрудниками отпусков;
- оценочное обязательство под вознаграждение по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных сотрудниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий сотрудникам на конец отчетного года определена исходя из ожидаемого уровня результатов работы в 2025 году. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий сотрудникам также включает расчетную сумму страховых взносов.

На 31 декабря 2025года у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

Резервов под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023г, 31 декабря 2024г., 31 декабря 2025г. Общество не создавало.

**Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

*Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

*Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

*Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб;

*Иное*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2025 ГОДА

### *3.1. Изменение учетной политики*

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 с 01 апреля 2025 года , утвержденных приказом Минфина РФ №4н от 13.01.2023. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с 1 января 2025 г, утвержденных приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 №157н

произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

**а) Бухгалтерский баланс**

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив

представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты;
- инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе баланса как внеоборотные и оборотные активы соответственно.

**б) Отчет о финансовых результатах**

- показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

**в) Отчет об изменении капитала**

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

**г) Отчет о движении денежных средств**

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей»

**д) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения дебиторской задолженности.

**е) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам и иным связанным сторонам.

***3.2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2025 году***

В связи с началом применения с 01января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.
В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», тк.у общества в 2025 и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.
До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения.

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

### *3.3. Исправление ошибок*

В 2025 году существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в бухгалтерском учете выявлены не были и изменений в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* не вносилось.

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей начисленной амортизации представлено в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 905 | (304) | - | (151) | 151 | (435) | - | - | - | - | - | | 755 | (588) |
| | За 2024 г. | 278 | (13) | 627 | - | - | (291) | - | - | - | - | - | | 905 | (304) |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 755 | (216) | - | - | - | (372) | - | - | - | - | - | | 755 | (588) |
| | За 2024 г. | 128 | - | 627 | - | - | (216) | - | - | - | - | - | | 755 | (216) |
| Другие НМА | За 2025 г. | 151 | (88) | - | (151) | 151 | (63) | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 151 | (13) | - | - | - | (75) | - | - | - | - | - | | 151 | (88) |
| из них исключительные | За 2025 г. | 151 | (88) | - | (151) | 151 | (63) | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 151 | (13) | - | - | - | (75) | - | - | - | - | - | | 151 | (88) |

Капитальные вложения в нематериальные активы представлены в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | 394 | - | (394) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 331 | - | (705) | (627) | - | - |
| в том числе: Лицензии и разрешения | За 2025 г. | - | - | 394 | - | (394) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 513 | - | (513) | - | - | - |
| Программы ЭВМ | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 818 | - | (192) | (627) | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных | За 2025 г. | - | - | 7 000 | - | - | - | 7 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | 7 000 | - | - | - | 7 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - | 167 | 602 | 266 |
| в том числе: Программы ЭВМ | 167 | 539 | 128 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Другие НМА | - | 63 | 138 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - | - | - | - |

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоценен ная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 5 806 | (3 097) | 33 277 | (571) | 571 | (2 350) | - | - | - | - | - | 38 512 | (4 876) |
| | За 2024 г. | 4 799 | (1 365) | 1 007 | - | - | (1 732) | - | - | - | - | - | 5 806 | (3 097) |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | 5 806 | (3 097) | 32 917 | (571) | 571 | (2 020) | - | - | - | - | - | 38 152 | (4 546) |
| | За 2024 г. | 4 799 | (1 365) | 1 007 | - | - | (1 732) | - | - | - | - | - | 5 806 | (3 097) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | 360 | - | - | (330) | - | - | - | - | - | 360 | (330) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 87 646 | - | (17 729) | (69 917) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 29 738 | - | - | (29 738) | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | 625 | - | - | (625) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 20 973 | - | (17 729) | (3 244) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 105 471 | 22 410 | 3 434 |
| в том числе: Офисное оборудование | 33 606 | 2 709 | 3 434 |
| Другие виды основных средств | 71 865 | 19 701 | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоценен ная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоценен ная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 28 731 | (9 030) | 66 984 | - | - | (14 851) | - | - | - | 95 716 | (23 881) |
| | За 2024 г. | - | - | 28 731 | - | - | (9 030) | - | - | - | 28 731 | (9 030) |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | 28 731 | (9 030) | 66 984 | - | - | (14 851) | - | - | - | 95 716 | (23 881) |
| | За 2024 г. | - | - | 28 731 | - | - | (9 030) | - | - | - | 28 731 | (9 030) |

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Движение и наличие финансовых вложений представлено в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - | За 2025 г. | 392 984 | - | 2 333 383 | - | - | - | - | 3 000 000 | 5 726 367 | - |
| | За 2024 г. | 392 984 | - | - | - | - | - | - | - | 392 984 | - |
| в том числе: доли в обществах | За 2025 г. | 392 984 | - | 2 333 383 | - | - | - | - | 3 000 000 | 5 726 367 | - |
| | За 2024 г. | 392 984 | - | - | - | - | - | - | - | 392 984 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - | За 2025 г. | 471 173 | - | 7 814 949 | (2 286 122) | - | - | - | (3 000 000) | 3 000 000 | - |
| | За 2024 г. | 539 450 | - | 354 284 | (422 561) | - | - | - | - | 471 173 | - |
| в том числе: займы выданные | За 2025 г. | 471 173 | - | 7 814 949 | (2 286 122) | - | - | - | (3 000 000) | 3 000 000 | - |
| | За 2024 г. | 539 450 | - | 354 284 | (422 561) | - | - | - | - | 471 173 | - |
| Итого | За 2025 г. | 864 157 | - | 10 148 332 | (2 286 122) | - | - | - | - | 8 726 367 | - |
| | За 2024 г. | 932 434 | - | 354 284 | (422 561) | - | - | - | - | 864 157 | - |

6.2. Отступление от норм ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом допущено отступление от требований нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
Организация осуществляет финансирование дочерних обществ, находящихся под ее контролем, в том числе путем внесения вкладов в имущество таких обществ без изменения размера и номинальной стоимости долей участия в их уставных капиталах.
В бухгалтерском учете такие вклады отражаются Обществом в составе финансовых вложений по счету 58 «Финансовые вложения» и в бухгалтерской отчетности по строке 1170 «Финансовые вложения» исходя из доли участия Общества в уставном капитале дочерних обществ.
Указанный подход не соответствует положениям пункта 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», согласно которому не выполняется одно из условий признания вкладов в имущество как финансового вложения. Вклады не изменяют размер доли Общества, не увеличивают уставный капитал дочерних обществ и не изменяют номинальную стоимость доли дочерних обществ, которые принадлежат Обществу.
Общество считает данное отступление обоснованным по следующим причинам:

- вклады в имущество дочерних обществ по своей экономической сущности являются формой дополнительного инвестирования в деятельность дочерних обществ, находящихся под контролем Общества;
- внесение средств направлено на поддержание и развитие деятельности дочерних обществ и осуществляется с ожиданием получения экономических выгод в будущем, в том числе через увеличение стоимости инвестиции и получение дивидендов;
- отражение указанных сумм в составе финансовых вложений обеспечивает более достоверное представление инвестиционного характера операций по финансированию дочерних обществ и финансового положения Общества, чем признание соответствующих сумм в составе расходов.

Таким образом в результате отступления значений отдельных ключевых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые были изменены, составили:

| Показатель строки | Показатель строки с учетом отступления | Сумма отступления | Показатель с учетом требований п.2 ПБУ 19/02 |
|---|---|---|---|
| Строка 1170 "Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 | 5 726 367 | (2 397 395) | 3 328 972 |
| Строка 1170 "Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 | 392 984 | (86 000) | 306 984 |
| Строка 1170 "Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 | 392 984 | (86 000) | 306 984 |
| Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 | (374 363) | (2 397 395) | (2 771 758) |
| Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2024 | (301 472) | (86 000) | (387 472) |
| Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2023 | (153 457) | (86 000) | (239 457) |
| Строка 2350 "Прочие расходы" по состоянию на 31.12.2024 | (1 873) | | (1 873) |
| Строка 2350 "Прочие расходы" по состоянию на 31.12.2025 | (477 214) | (2 397 395) | (2 874 609) |
| Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" по состоянию на 31.12.2024 | (148 015) | | (148 015) |
| Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" по состоянию на 31.12.2025 | (72 891) | (2 397 395) | (2 470 286) |

Корректировки приведены без учета влияния ПБУ 18/02.

6.3. В результате заключения договора уступки прав требования от 20.03.2025г. по Кредитному соглашению об открытии кредитной линии №284/23-КС от 28.12.2023г. между АО «Газпромбанк» и ООО «Н2 Инвест» залог доли ООО «Н2 Инвест» в ООО «Инэнерджи» (25.1%) был прекращен.

Иное использование финансовых вложений:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | | 300 000 | - |
| в том числе: Доля в ООО «Инэнерджи» | 5321 | | 300 000 | - |

## 7. ЗАПАСЫ

Движение и наличие запасов представлено в Таблице ниже:

**Информация о наличии и движение запасов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | изменения видов запасов | | | |
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 228 | - | 71 318 | (71 546) | - | - | X | X | - | - |
| | За 2024 г. | 464 | - | 2 186 | (2 421) | - | - | X | X | 228 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 228 | - | 7 437 | (7 665) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 464 | - | 2 186 | (2 421) | - | - | - | - | 228 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 63 881 | (63 881) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 90 092 | - | 864 104 | - | (82 751) | - | - | - | 871 445 | - |
| | За 2024 г. | 4 453 | - | 87 791 | - | (2 153) | - | - | - | 90 092 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 338 | - | 2 494 | - | (1 071) | - | - | - | 2 760 | - |
| | За 2024 г. | 2 283 | - | 1 178 | - | (2 123) | - | - | - | 1 338 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 9 465 | - | 68 035 | - | (9 465) | - | - | - | 68 035 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 9 465 | - | - | - | - | - | 9 465 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 73 754 | - | 787 627 | - | (70 974) | - | - | - | 790 407 | - |
| | За 2024 г. | 980 | - | 72 774 | - | - | - | - | - | 73 754 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 4 289 | - | 5 383 | - | - | - | - | - | 9 671 | - |
| | За 2024 г. | 1 159 | - | 3 129 | - | - | - | - | - | 4 289 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 5 | - | 563 | - | - | - | - | - | 568 | - |
| | За 2024 г. | 31 | - | 5 | - | (30) | - | - | - | 5 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 1 241 | - | - | - | (1 241) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 241 | - | - | - | - | - | 1 241 | - |
| Итого | За 2025 г. | 90 092 | - | 864 104 | - | (82 751) | - | - | X | 871 445 | - |
| | За 2024 г. | 4 453 | - | 87 791 | - | (2 153) | - | - | X | 90 092 | - |

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023:

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 2 059 574 | 5 301 575 | 31 946 |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | **2 059 574** | **5 301 575** | **31 946** |

Расшифровка прочих платежей за 2025 и 2024 годы в отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

тыс.руб.

| Прочие платежи (строка 4129) | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| оплата по договорам страхования | 2 055 | 1 306 |
| уступка прав требования | 818 028 | |
| членские взносы | 4 354 | 2 000 |
| прочие платежи | 2 434 | 5 411 |
| **Итого по строке 4129** | **826 871** | **8 717** |

| Прочие платежи (строка 4329) | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| оплата по договорам аренды | 20 946 | |
| **Итого по строке 4329** | **20 946** | |

Налог на добавленную стоимость представлен в отчете о движении денежных средств свернуто в составе платежей по текущим операциям отдельной строкой. Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

## 10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества в размере 10 тыс.рублей полностью оплачен единственным участником Общества, АО «Газпромбанк».
По состоянию на 31 декабря 2023года уставный капитал Общества в размере 10 тыс.рублей полностью оплачен единственным участником Общества, АО «ААА Управление капиталом» Д.У.Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Газовые перспективные технологии».

### *ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ*

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает денежные вклады единственного участника в имущество Общества.
На 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 12 005 000 тыс.рублей
На 31 декабря 2024 добавочный капитал составляет 6 605 000 тыс.рублей.
На 31 декабря 2023 добавочный капитал составляет 605 000 тыс.рублей

### *ДИВИДЕНДЫ*

В 2023, 2024 и 2025 гг. распределения прибыли не производилось.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице ниже

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 32 655 | 88 982 | (7 255) | (56 107) | 58 274 |
| | За 2024 г. | 15 462 | 44 260 | (15 733) | (11 335) | 32 655 |
| в том числе: Резервы на премии | За 2025 г. | 28 184 | 71 468 | - | (55 372) | 44 280 |
| | За 2024 г. | 12 992 | 36 150 | (9 717) | (11 241) | 28 184 |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 4 471 | 17 514 | (7 255) | (735) | 13 994 |
| | За 2024 г. | 2 471 | 8 111 | (6 017) | (93) | 4 471 |

Все резервы на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025г. являются краткосрочными.

*Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам*
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий и отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Руководство планирует произвести выплаты премий работникам в первом квартале 2026 года.

## 12. АРЕНДА

Обществом в 2024 году был заключен договор на аренду офисного помещения по адресу: г.Москва, 2-ой Казачий пер. д.4 стр.1, которое оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения составляет 11 месяцев с дальнейшей возможностью пролонгации. Общество имеет намерение продлять договор аренды офисного помещения до 3х лет, поэтому Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды.

В 2025 году Общество также заключило договор аренды офисного помещения по адресу : г.Москва, ул. Большая Полянка д.43, стр.3. Договор заключен на 5 лет, Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателей на арендуемые активы.

## 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 10 997 | 54 577 | - | - | - | (10 997) | 54 577 |
| | За 2024 г. | - | 10 997 | - | - | - | - | 10 997 |
| в том числе: Расчеты по аренде | За 2025 г. | 10 997 | 54 577 | - | - | - | (10 997) | 54 577 |
| | За 2024 г. | - | 10 997 | - | - | - | - | 10 997 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 15 699 | 32 887 | - | (16 393) | - | 10 997 | 43 190 |
| | За 2024 г. | 536 233 | 15 667 | 100 280 | (636 481) | - | - | 15 699 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 025 | 3 831 | - | (2 413) | - | - | 3 442 |
| | За 2024 г. | 3 172 | 1 992 | - | (3 139) | - | - | 2 025 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 1 036 | 1 996 | - | (1 036) | - | - | 1 996 |
| | За 2024 г. | 944 | 1 036 | - | (944) | - | - | 1 036 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 9 510 | 12 633 | - | (12 940) | - | 10 997 | 20 200 |
| | За 2024 г. | - | 9 510 | - | - | - | - | 9 510 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 532 117 | - | 100 280 | (632 397) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | 4 044 | - | - | - | - | 4 044 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | 4 786 | - | - | - | - | 4 786 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 3 125 | 5 597 | - | - | - | - | 8 721 |
| | За 2024 г. | - | 3 125 | - | - | - | - | 3 125 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 4 | - | - | (4) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Итого | За 2025 г. | 26 696 | 87 464 | - | (16 393) | - | X | 97 767 |
| | За 2024 г. | 536 233 | 26 664 | 100 280 | (636 481) | - | X | 26 696 |

*Задолженность по налогам и сборам*

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

## 14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

*Выручка и расходы*

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость продаж | Валовая прибыль/убыток |
|---|---|---|---|
| *Оказание консультационных за 2024 год* | 7 877 | | 7 877 |
| *Оказание услуг по сервисным договорам за 2025 год* | 69 211 | (63 881) | 5 330 |

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы от оказания услуг по сервисным договорам и доходы в виде

дивидендов (распределенной прибыли), полученных от участия в уставных капиталах других организаций.
Доходов в виде дивидендов, полученных от участия в уставных капиталах других организаций в 2024 и 2025 годах у Общества не было.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Наименование показателя | за 2025г. | за 2024г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 7 507 | 1 655 |
| Расходы на оплату труда | 258 127 | 132 638 |
| Отчисления на социальные нужды | 54 933 | 28 631 |
| Амортизация | 17 636 | 11 053 |
| Прочие затраты, в том числе: | 126 506 | 67 320 |
| *Участие в конференциях и выставках* | 11 309 | 12 721 |
| *Консультационные услуги* | 42 235 | 17 485 |
| *Командировочные расходы* | 23 631 | 15 449 |
| *Представительские расходы* | 2 959 | 2 075 |
| *Аренда и обслуживание офиса* | 26 274 | 1 800 |
| *Маркетинговые расходы* | 8 259 | |
| *Членство в ассоциациях* | 4 861 | 5 035 |
| *Услуги по подбору персонала* | 1 687 | 578 |
| *ДМС* | 1 998 | 1 245 |
| *Прочие затраты* | 3 293 | 10 932 |
| Итого расходов | **464 709** | **241 297** |

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды выросли в 2025 году по сравнению с 2024 годом по причине увеличения численности персонала.

В течение 2025 и 2024 годов Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

| Наименование | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | **949 592** | **139 320** |
| - в том числе: | | |
| Проценты по займам выданным | 300 415 | 20 215 |
| Проценты по неснижаемому остатку | 593 071 | 107 765 |
| Прочие доходы | 56 107 | 11 340 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | | |
| **Прочие расходы** | **(486 489)** | **(1 873)** |
| **- в том числе:** | | |
| Курсовые разницы | | (3) |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | | |
| Безвозмездный вклад в имущество дочерних компаний | (466 812) | |
| Прочие расходы | (10 301) | (1 741) |
| Расходы на услуги банков | (101) | (129) |
| **Проценты к уплате** | **(9 274)** | **(103 820)** |
| - в том числе процентные расходы по аренде | (9 274) | (103 820) |

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- Получению и выдачи займов;
- Оказание услуг по сервисным договорам.
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Учредитель** | | | | | |
| 1. | АО «Газпромбанк» ИНН 774401497 | 117420, г.Москва, ул.Наметкина д.16 корп.1 | 100% доля в УК. | 100% | – |
| **Другие связанные стороны** | | | | | |
| 2. | ООО «Н2 Тех» ИНН 5001088631 | 143907, Московская область, город Балашиха, пр-кт Ленина, д. 67, кабинет 564 | Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | 50% |
| 3. | ООО «Инэнерджи» ИНН 5609089340 | 111524 Г.Москва, ул.Электродная д.12 стр.1 эт/пом 2/5 | Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | 77% |
| 4. | АО «Металион» ИНН 7720879885 | 127521, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьина роща, 12-й проезд Марьиной рощи, д. 9, стр. 1 | Владение акциями | | 1148 акций |
| 5. | ООО "НИЦ "ТОПАЗ" ИНН 7720338011 | 121205, Город Москва, б-р Большой (инновационного Центра Сколково Тер), дом 42, строение 1, ЭТ/ПОМ/РАБ 1/334/54 | Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | 67,05% через ООО «Инэнерджи» | - |
| **Основной управленческий персонал** | | | | | |
| 5. | Медведев Виктор Вадимович | г. Москва | Генеральный директор с 18.12.2024г. | – | – |
| И другие компании, являющиеся связанными для «Газпромбанк» (Акционерное общество). | | | | | |

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества составляют:
- в 2024 году - 54 632 тыс.руб.
- в 2025 году - 81 711 тыс.руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, заместителя генерального директора, коммерческого директора, директора по персоналу и операционному развитию, директора по экономике и финансам, финансового директора.

Стоимостные показатели, условия и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025 операциям:

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | | | **297 580** | безналичная |
| **- Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным** | - | - | **297 580** | безналичная |
| ПАО «ОМЗ» до 09.12.2024 | - | - | 297 580 | безналичная |
| **Дебиторская задолженность, в т. ч.:** | **3 854 486** | **552 368** | **539 450** | безналичная |
| **- Задолженность по займам выданным** | **3 785 695** | **471 173** | **539 450** | безналичная |
| ООО «Н2 Тех» | 531 695 | 308 500 | 143 000 | безналичная |
| ООО «Инэнерджи» | 232 022 | 162 673 | 396 450 | безналичная |
| АО «Металион» | 3 021 978 | | | |
| **- Задолженность покупателей и заказчиков** | **68 035** | **9 465** | - | безналичная |
| ООО «Н2 Тех» | 19 510 | 9 465 | - | безналичная |
| ООО «Инэнерджи» | 19 510 | - | - | безналичная |

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| АО «Металион» | 11 295 | - | - | безналичная |
| ООО "НИЦ "ТОПАЗ" | 17 720 | - | - | |
| **- Задолженность по прочим операциям** | **756** | **71 730** | - | безналичная |
| АО «Газпромбанк» | 756 | 71 730 | - | |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| **Продажа товаров, работ, услуг** | **83 053** | **9 465** |
| ООО «Н2 Тех» | 34 528 | 9 465 |
| ООО «Инэнерджи» | 19 510 | |
| АО «Металион» | 11 295 | |
| ООО "НИЦ "ТОПАЗ" | 17 720 | |
| **Прочие текущие операции (проценты по депозитам)** | 593 071 | **107 765** |
| АО «Газпромбанк» | 593 071 | 107 765 |
| **Дивиденды к выплате** | - | - |
| АО «Газпромбанк» | - | - |
| **Проценты по займам, полученные от связанных сторон** | **277 401** | **20 215** |
| ООО «Инэнерджи» | 255 423 | 20 215 |
| АО «Металион» | 21 978 | |
| **Займы выданные** | **7 263 569** | **351 188** |
| ООО «Н2 Тех» | 223 195 | 185 500 |
| ООО «Инэнерджи» | 1 040 374 | 165 688 |
| АО «Металион» | 6 000 000 | - |
| **Займы погашенные** | **4 977 087** | **420 000** |
| ООО «Н2 Тех» | - | 20 000 |
| ООО «Инэнерджи» | 1 977 087 | 400 000 |
| АО «Металион» | 3 000 000 | - |
| **Вклады в имущество дочерних обществ** | **5 800 059** | - |
| ООО «Инэнерджи» | 2 778 207 | - |
| АО «Металион» | 3 021 852 | - |
| Софинансирование проекта РНФ в роли квалифицированного заказчика | 7 000 | - |
| ООО "НИЦ "ТОПАЗ" | 7 000 | - |

## 16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

10 марта 2024 года Общество заключило договор поручительства №284/23-КС-П-1 с АО «Газпромбанк» по кредитной линии в размере 3 740 000 000,00 рублей, предоставленной ООО «Инэнерджи» ИНН 5609089340 по кредитному соглашению об открытии кредитной линии №284/23-КС от 28.12.2023 года. В 2025 году договор поручительства прекратил свое действие.

Также Общество передало свою долю (25,1%) в ООО «Инэнерджи» ИНН 5609089340 в залог АО «Газпромбанк» в обеспечение надлежащего исполнения ООО «Инэнерджи» своих обязательств перед АО «Газпромбанк» по кредитному соглашению об открытии кредитной линии №284/23-КС от 28.12.2023 года. В 2025 году данное обеспечение снято.

20.03.2025г. Общество приобрело у АО «Газпромбанк» права требования по кредитному соглашению об открытии кредитной линии №284/23-КС от 28.12.2023 года. Одновременно с переходом прав собственности Обществу перешли залоги от ООО Инэнерджи» в виде:
- имущества по Договору залога имущества №284/23/ДЗИ-01 от 28.12.2024;
- исключительных прав по Договору залога исключительных прав №284/23/ДЗИП-01 от 20.02.2025
- имущественных прав по Договор залога имущественных прав №284/23/ДЗИП-01 от 28.12.2024 в рамках договора займа с ООО «НИЦ «Топаз» №2024/05-21 от 05.09.2024

и
от Кашина Алексея Михайловича:

- залог доли в ООО «Инэнерджи» по договору 284/23/ДЗД-02 от 19.06.2024.

Договоры залогов действуют до момента погашения займа и процентов по нему.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 630 896 | - | - |
| в том числе:<br>ИНЭНЕРДЖИ ООО | 334 602 | - | - |
| Договор залога имущественных прав №284/23/ДЗИП-01 от 28.12.2024 | 322 720 | | |
| Договор залога имущества №284/23/ДЗИ-01 от 28.12.2024 | 9 582 | | |
| Договор залога исключительных прав №284/23/ДЗИП-01 от 20.02.2025 | 2 300 | | |
| Кашин Алексей Михайлович<br>Договор 284/23/ДЗД-02 от 19.06.2024 | 296 294 | - | - |
| Выданные - всего | - | 4 063 000 | - |
| в том числе:<br>БАНК ГПБ (АО) | - | 4 063 000 | - |

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 1 января 2025 года вступил в силу Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль компаний была увеличена с 20% до 25%.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

| Наименование | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| (Убыток) /прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету | 67 606 | (199 782) |
| (Условный доход по налогу на прибыль)/Условный расход по налогу на прибыль | (16 901) | 39 956 |
| ***Постоянные разницы отчетного периода,*** | 494 384 | 18 921 |
| в том числе: | | |
| Безвозмездный вклад в имущество дочерних компаний | 466 812 | - |
| Прочие затраты, не отвечающие критериям признания в налоговом учете | 27 572 | 18 921 |
| ***Временные разницы отчетного периода,*** | 17 822 | 15 703 |
| в том числе: | | |
| Оценочное обязательство по выплате премий и предстоящих отпусков | 15 931 | 15 110 |
| Процентные расходы (аренда, лизинг) | 1 892 | 593 |
| Налогооблагаемый (убыток)/прибыль | 579 812 | (165 158) |
| Убыток прошлых лет | 289 906 | |
| Ставка налога на прибыль | 25% | 20% |
| Текущий налог на прибыль | (72 477) | - |

## 18. РИСКИ

**Условия ведения деятельности Обществом.**

В 2025 г. на деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 г. составил 5,59 %, в 2024г. – 9,52 %, в 2023г. – 7,42 %, (на основании данных Росстата https://rosstat.gov.ru/statistics/price#).

В 2025г. официальный курс российского рубля значительно ослабевал к иностранным валютам, на который также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Санкционная политика со стороны «недружественных стран» в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации затрагивают прямо или опосредованно практически все секторы экономики.

Неопределенность в оценке продолжительности действующих и возможное введение новых ограничений (распространение действующих санкций на третьи стороны), а также направление ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерацией, затрудняют объективное прогнозирование экономической ситуации (последствий) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

**Налогообложение**

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

**Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Общества принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

**Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет свою основную деятельность *в пределах Российской Федерации.* Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне продолжающегося ужесточения санкционной политики со стороны «недружественных стран» и объединений, и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

**Финансовые риски**

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

– *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране.

– *риск ликвидности.* Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

– *валютный риск.* Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

**Риски, связанные с деятельностью Общества**

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 марта 2026 года Общество конвертировало займ, выданный АО «Металион» по договору конвертируемого займа от 31.07.2025г. и приобрело 1148 акций АО «Металион» общей стоимостью 3 021 967тыс. рублей.

27 января 2026 Общество учредило дочернее общество ООО «НТЦ «Электродвижение» ИНН 9717188761, которое будет заниматься развитием новых источников энергии, в первую очередь литий-ионных аккумуляторов и топливных элементов, а также разработкой

полной линейки отечественных технологических решений, начиная от создания макетов и опытных партий, и заканчивая созданием импортозамещающих технологий производства отдельных компонент и энергетических систем в сборе.




Медведев Виктор Вадимович
(Генеральный директор)

31 марта 2026 г.