

Общество с ограниченной ответственностью

«Научно-исследовательский центр «ТОПАЗ»

Юридический адрес: 121205, город Москва, территория Инновационного центра
«Сколково», Большой бульвар, дом 42, строение 1, этаж 1, помещение 334, рабочее место 54

ИНН/КПП 7720338011/773101001

Телефон: 8 (495) 478-72-78

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-исследовательский центр «ТОПАЗ»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2025 ГОДА	11
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
6. ЗАПАСЫ	15
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	15
9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	16
ДИВИДЕНДЫ	16
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
11. АРЕНДА	16
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ОБЩЕСТВА	17
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	18
15. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	19
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
17. РИСКИ	21
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-исследовательский центр «ТОПАЗ»
за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский центр «ТОПАЗ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. 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 «Научно-исследовательский центр «ТОПАЗ» зарегистрировано 13 апреля 2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве; свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 N 017774929, ИНН 7720338011.
Юридический адрес Общества: 121205, город Москва, территория Инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, дом 42, строение 1, этаж 1, помещение 334, рабочее место 54, дата регистрации 22.11.2024г.

Общество является Участником Инновационного центра «Сколково», участником Московского инновационного кластера, входит в реестры субъектов МСП и малых технологических компаний (МТК).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Название инновационного проекта, направления исследовательской деятельности, прикладного исследования: разработка комплексной платформы энергоснабжения «Топаз» с высокой удельной энергоемкостью на основе компактного электрохимического генератора с твердооксидными топливными элементами, работающего на органическом топливе.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 67,4 человек, за 2024 год – 39,4 человек.

Общее руководство Обществом в период с 01.01.2023г. по 31.12.2025г. осуществлялось единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) в лице Сивака Александра Владимировича.

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

Основными участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.25		По состоянию на 31.12.24		По состоянию на 31.12.23	
	Размер доли в УК %	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли в УК %	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли в УК %	Номинальная стоимость доли, руб.
ООО "ИНЭНЕРДЖИ", ИНН 5609089340	67,0535	10 880,49	67,0535	10 880,49	67,0535	10 880,49
ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРОЕКТОВ НАЦИОНАЛЬНОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ, ИНН 7703415058	29,6312	4 808,13	29,6312	4 808,13	29,6312	4 808,13
Сивак Александр Владимирович, ИНН 38110834715	3,3153	537,95	3,3153	537,95	3,3153	537,95
Итого:	100,00	16 226,57	100,00	16 226,57	100,00	16 226,57

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.

Обществу не принадлежат доли в уставных капиталах других юридических лиц. Общество не является владельцем акций акционерных обществ.

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.

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в 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

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.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии, ожидаемый срок полезного использования
Программы для ЭВМ, базы данных	5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества

Результаты научных исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022г. № 87н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом;

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

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. числятся остатки на сумму 66 234 тыс.руб.
На 31.12.2024г. 61 061 тыс.руб, на 31.12.2023 г. – 16 506 тыс.руб.

Незавершенное производство

С 1 января 2021 года Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

К незавершенному производству Общество относит 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.

Оценка незавершенного производства производится:

При единичных производствах (индивидуальных заказах) – по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат);

При массовом (серийном) производстве по прямым затратам.

Незавершенное производство, предназначенное для использования в производстве ГП (работ, услуг), учтенные по фактической себестоимости, не обесцениваются (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых оно войдет, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

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 продукции;
- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;

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

Расходы

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством конкретного вида продукции (работ, услуг) которые могут быть непосредственно включены в себестоимость.

Общество ведет отдельный учет прямых затрат по следующим видам деятельности: НИР, ОКР, продукция, работы и услуги по основным заказам, прочая деятельность по основным заказам;

В аналитическом учете затраты основного производства отражаются в привязке к конкретному заказу, таким образом ведется позаказный учет прямых затрат.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты

Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Это общепроизводственные и общехозяйственные расходы (за исключением управленческих расходов) по обеспечению производства конкретного вида продукции (работ, услуг), распределяемые на заказы, которые включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и группируются следующим образом:

1. общепроизводственные расходы (счет 25);
2. общехозяйственные расходы (счет 26) (управленческие).

Общепроизводственные расходы формируются аналитически по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 20.01 «Основное производство» регламентными операциями на протяжении всего периода исполнения заказа.

Базой для распределения общепроизводственных расходов между заказами является основная заработная плата работников, относящихся к подгруппе производственно-технического персонала, занятых выполнением того или иного заказа (включая средний заработок за время нахождения в пути командированных работников (непосредственных исполнителей)).

К косвенным затратам относятся:

- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- прочие затраты

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг - способ пропорционально прямой заработной плате.

Общехозяйственные затраты, непосредственно связанные с управлением предприятия, а также затраты на содержание работников, которые напрямую занимаются вопросами корпоративных взаимоотношений и не участвуют в производственной деятельности Общества относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции (не распределяются на счет 20 «Основное производство»). Они собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно регламентными операциями относятся на себестоимость продаж (счет 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения») в том отчетном периоде, в котором выполнены условия их признания в полном объеме.

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.

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

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 по гарантийным обязательствам
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений.
- Оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов

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.

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

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023г, 31 декабря 2024г., 31 декабря 2025г. не создавался. Оснований для создания резерва по сомнительной задолженности не было.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 31 декабря 2023г, 31 декабря 2024г., 31 декабря 2025г. не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Расчеты по налогу на прибыль

ООО «НИЦ «ТОПАЗ», пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль в соответствии со статьей 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации, как получившее статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта в соответствии с указанными федеральными законами имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков и не ведет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах составила 0 руб. За 2024 гг. сумма текущего налога на прибыль составила 0 руб.

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 обуславливают 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.;

Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в

течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;

2. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Доходы, связанные с получением целевого финансирования, квалифицируются в качестве прочих доходов.

Остаток средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование», отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей 1450 «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей 1530 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
- доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

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 отдельно 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 01 января 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		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	311 429	(16 828)	829	-	-	(15 131)	-	-	-	-	312 258
	За 2024 г.	10 166	(6 121)	301 263	-	-	(11 707)	-	-	-	-	311 429
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	105	-	287	-	-	(14)	-	-	-	-	392
	За 2024 г.	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105
Изобретения	За 2025 г.	303 766	(12 352)	-	-	-	(14 692)	-	-	-	-	303 766
	За 2024 г.	5 640	(2 307)	297 926	-	-	(10 046)	-	-	-	-	303 766
Полезные модели	За 2025 г.	7 437	(4 435)	-	-	-	(322)	-	-	-	-	7 437
	За 2024 г.	4 221	(2 614)	3 216	-	-	(1 621)	-	-	-	-	7 437
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	121	(40)	88	-	-	(69)	-	-	-	-	209
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(40)	-	-	-	-	121
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	104	-	-	(5)	-	-	-	-	104
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	351	-	-	(29)	-	-	-	-	351
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	351	-	-	(29)	-	-	-	-	351
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	829	-	-	(829)	-	-
	За 2024 г.	301 270	-	-	-	(6)	(301 264)	-	-
в том числе:									
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-	88	-	-	(88)	-	-
	За 2024 г.	121	-	-	-	-	(121)	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	104	-	-	(104)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	351	-	-	(351)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	287	-	-	(287)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	297 933	-	-	-	(6)	(297 927)	-	-
Полезные модели	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 216	-	-	-	-	(3 216)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	536 614	-	270 481	-	(15 097)	-	791 998	-
	За 2024 г.	447 092	-	89 522	-	-	-	536 614	-
в том числе:									
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам (НИОКР)	За 2025 г.	536 614	-	270 481	-	(15 097)	-	791 998	-
	За 2024 г.	447 092	-	89 522	-	-	-	536 614	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 - всего	280 194	294 496	4 940
в том числе:			
Программы ЭВМ	273	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Изобретения	276 722	291 414	3 533
из них созданные организацией	276 722	291 414	3 533
Полезные модели	2 680	3 002	1 407
из них созданные организацией	2 680	3 002	1 407
Секреты производства (ноу-хау)	100	81	-
из них созданные организацией	20	81	-
Лицензии и разрешения	99	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	322	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	105	105	105
в том числе:			
Программы ЭВМ	105	105	105
из них созданные организацией	105	105	105

Нематериальные активы, созданные Обществом представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	311 429	(16 828)	-	-	-	(15 074)	-	-	-	311 429	(31 902)
	За 2024 г.	10 166	(5 121)	301 263	-	-	(11 707)	-	-	-	311 429	(16 828)
в том числе:												
Программы ЭВМ	За 2025 г.	105	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-
	За 2024 г.	105	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-
Изобретения	За 2025 г.	303 766	(12 352)	-	-	-	(14 692)	-	-	-	303 766	(27 044)
	За 2024 г.	5 840	(2 307)	297 926	-	-	(10 046)	-	-	-	303 766	(12 352)
Полезные модели	За 2025 г.	7 437	(4 435)	-	-	-	(322)	-	-	-	7 437	(4 757)
	За 2024 г.	4 221	(2 814)	3 216	-	-	(1 621)	-	-	-	7 437	(4 435)
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	121	(40)	-	-	-	(60)	-	-	-	121	(101)
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(40)	-	-	-	121	(40)

В связи с осуществлением капитальных вложений во внеоборотные активы Общество по строке «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» учитывает:

Наименование	2025г.	2024г.	2023г.
Авансы уплаченные	2 744	424	0
Запасы	5 929	3 564	0
ИТОГО	8 673	3 988	0

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 669	(1 435)	2 965	(862)	862	(310)	-	-	-	3 773	(883)
	За 2024 г.	1 669	(1 216)	-	-	-	(219)	-	-	-	1 669	(1 435)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 669	(1 435)	1 578	(862)	862	(274)	-	-	-	2 385	(846)
	За 2024 г.	1 669	(1 216)	-	-	-	(219)	-	-	-	1 669	(1 435)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 387	-	-	(36)	-	-	-	1 387	(36)
	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.	-	-	91 469	-	(1 249)	(90 220)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Оборудование (бук.)	За 2025 г.	-	-	1 279	-	-	(1 279)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	2 498	-	(1 249)	(1 249)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (склад)	За 2025 г.	-	-	299	-	-	(299)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы (бук.)	За 2025 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	87 255	-	-	(87 255)	-	-
	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	70 755	235	453
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 539	235	453
Офисное оборудование	1 351	-	-
Другие виды основных средств	67 865	-	-

Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	87 255	-	-	(19 390)	-	-	-	87 255	(19 390)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	87 255	-	-	(19 390)	-	-	-	87 255	(19 390)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. 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	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	61 061 16 606	- -	50 136 85 187	(44 963) (40 632)	- -	- -	X X	X X	66 234 61 061	- -
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	10 462 5 036	- -	39 613 11 488	(7 427) (67)	- -	- -	(26 686) (5 995)	- -	15 963 10 462	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- 584	- -	- -	(7) (2 186)	- -	- -	305 1 602	- -	298 -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	50 599 10 886	- -	10 523 73 699	(37 528) (38 379)	- -	- -	26 381 4 393	- -	49 974 50 599	- -

Проценты, начисленные в 2025 году по договору полученного займа в сумме 14 791 тыс. руб. включены в стоимость незавершенного производства по проекту Топаз 12000+Производство, которое представляет собой производство экспериментальной продукции в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые не были завершены на 31.12.2025г. и которые невозможно выделить до момента полного завершения проекта.

7. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	685 7 423	- -	19 941 1 034	- -	(724) (7 767)	- (5)	- -	- -	19 902 685	- -
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	240 7 277	- -	9 957 592	- -	(593) (7 625)	- (5)	- -	- -	9 604 240	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 000 -	- -	- -	- -	- -	- -	1 000 -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	25 61	- -	8 103 21	- -	- (47)	- -	- -	- -	8 128 25	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	352 -	- -	19 352	- -	(65) -	- -	- -	- -	305 352	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 79	- -	707 -	- -	- (79)	- -	- -	- -	707 -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 12	- -	10 2	- -	(2) (12)	- -	- -	- -	10 2	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	66 -	- -	- 66	- -	(65) -	- -	- -	- -	- 66	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 4	- -	1 -	- -	- (4)	- -	- -	- -	1 -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	147 -	- -	- -	- -	- -	- -	147 -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	685 7 423	- -	19 941 1 034	- -	(724) (7 767)	(5) (5)	- -	X X	19 902 685	- -

8. 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	35 965	7 030	74 717
Денежные средства в валюте на счетах в банках	175	211	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	36 140	7 240	74 717

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

Наименование	2025	2024
Прочие поступления (строка 4119)		
поступление гранта РНФ	70 000	-
поступление софинансирования от ООО "Н2 Инвест"	7 000	-
прочие поступления	-	4 780
Итого прочие поступления	77 000	4 780
Прочие платежи (строка 4129)		
прочие налоги и пошлины	334	234
расходы на услуги банков	480	180
прочие платежи	179	4 155
Итого прочие платежи(строка 4129)	993	4 569

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023года уставный капитал Общества в размере 16 тыс. рублей полностью оплачен участниками Общества, ООО "ИНЭНЕРДЖИ", ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРОЕКТОВ НАЦИОНАЛЬНОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ, Сиваком Александром Владимировичем.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает денежные вклады участников в имущество Общества.

На 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 752 572 тыс.рублей

ДИВИДЕНДЫ

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

10. 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.	5 678	11 631	(11 138)	(3)	6 167
	За 2024 г.	5 217	4 701	(4 240)	-	5 678
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 678	11 631	(11 138)	(3)	6 167
	За 2024 г.	5 217	4 701	(4 240)	-	5 678

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

11. АРЕНДА

Обществом в 2025 году был заключен договор на аренду помещения по адресу: 111033,г.Москва, ул.Золоторожский вал, д.4, строение 1, которое оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещения составляет 11 месяцев с дальнейшей возможностью пролонгации. Общество имеет намерение продлить договор аренды помещения до 3х лет, поэтому Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. В 2025 году на задолженность по арендным платежам были начислены проценты в размере 11 242 тыс. руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.).

12. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	22 717	44 556	-	-	-	(22 717)	44 556
	3а 2024 г.	-	22 717	-	-	-	-	22 717
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	44 556	-	-	-	-	44 556
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	22 717	-	-	-	-	(22 717)	-
	3а 2024 г.	-	22 717	-	-	-	-	22 717
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	72 735	351 999	3	(27 434)	-	22 717	420 020
	3а 2024 г.	44 861	42 293	1	(14 350)	(70)	-	72 735
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 262	22 577	-	(2 113)	-	-	31 726
	3а 2024 г.	70	11 262	-	-	(70)	-	11 262
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	27 804	-	-	(22 101)	-	-	5 703
	3а 2024 г.	14 350	27 804	-	(14 350)	-	-	27 804
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	28 875	-	-	-	-	28 875
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	30 441	300 002	-	-	-	22 717	353 160
	3а 2024 г.	30 441	-	-	-	-	-	30 441
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 969	-	-	(2 969)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	2 969	-	-	-	-	2 969
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	48	538	3	(40)	-	-	549
	3а 2024 г.	-	47	1	-	-	-	48
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	76	-	-	(76)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	76	-	-	-	-	76
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	135	-	-	(135)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	135	-	-	-	-	135
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	95 452	396 555	3	(27 434)	-	X	464 576
	3а 2024 г.	44 861	65 010	1	(14 350)	(70)	X	95 452

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.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ОБЩЕСТВА

Между Обществом и ООО «Инэнэрджи» ИНН 9705167742 заключены следующие договоры займа:

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2025		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	22 660	57	22 717			
Займы		-	-	-	-	-			
ООО «Инэнэрджи» Договор займа № 2024/05-21 от 05.09.2024г. (кл.ст.+2,01%)		кл.ст.+2,01%	31.12.2028	22 660	57	22 717			
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	-	30 020	421	30 441	323 535	29 625	353 160
Займы		-	-						
ООО «Инэнэрджи» Договор займа № 11/07 от 11.07.2016г. (беспроцентный)		0%	31.12.2026	21 855	-	21 855	21 855	-	21 855
ООО «Инэнэрджи» Договор займа № 630 от 27.09.2021г. (6% годовых, с 27.09.2022 беспроцентный)		0%	31.12.2026	8 165	421	8 586	8 165	421	8 586
ООО «Инэнэрджи» Договор займа № 2024/05-21 от 05.09.2024г. (кл.ст.+2,01%)		кл.ст.+2,01%	31.12.2026				293 515	29 204	322 719

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 717	44 556	-	-	-	(22 717)	44 556
	За 2024 г.	-	22 717	-	-	-	-	22 717
Долгосрочные займы	За 2025 г.	22 717	-	-	-	-	(22 717)	-
	За 2024 г.	-	22 717	-	-	-	-	22 717
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	72 735	351 999	3	(27 434)	-	22 717	420 020
	За 2024 г.	44 861	42 293	1	(14 350)	(70)	-	72 735
в том числе: Краткосрочные займы	За 2025 г.	30 441	300 002	-	-	-	22 717	353 160
	За 2024 г.	30 441	-	-	-	-	-	30 441
Итого	За 2025 г.	95 452	396 555	3	(27 434)	-	X	464 576
	За 2024 г.	44 861	65 010	1	(14 350)	(70)	X	95 452

В стоимость инвестиционного актива включены проценты в сумме 20 623 тыс. руб. (2024 года – 0 тыс. руб.), причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по займам, взятым на цели, не связанные с изготовлением инвестиционного актива.

Расходы по займам, включенные в прочие расходы в отчетном периоде, составили 8 525 тыс. руб. (2024 года - 57 тыс. руб.).

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 (ПБУ 10/99):

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	2110	30 309	43 602
Итого выручка		30 309	43 602

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	2120	30 580	40565
Итого себестоимость		30 580	40565

В таблице ниже отражены управленческие расходы Общества за 2024 и 2025 годы. Себестоимость продаж не представлена ввиду трудоемкости сбора данных:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Материальные затраты	3 935	67
Расходы на оплату труда	5 669	1 356
Отчисления на социальные нужды	980	242
Амортизация		0
Прочие затраты, в том числе:	23 310	2 745
Консультационные услуги	1 642	2 468
Командировочные расходы	674	53
Аренда и обслуживание офиса	459	212
ДМС	785	
Прочие затраты	527	12
Услуги по сервисному договору	17 720	
Расходы на патенты и заявки на РИД	807	
Услуги связи	168	
Транспортные расходы	528	
Итого расходов	33 894	4 410

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

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	9 796	2 201
- в том числе:		
Курсовые разницы	383,91	
Целевое финансирование из бюджета	7 500,00	
Компенсация затрат ДМС	394,70	
Прочие доходы	3,45	206
Учтена амортизация НМА, приобретенных за счет средств целевого финансирования	1 514,41	1 995
Прочие расходы	21 391	1 899
- в том числе:		
Расходы по НИОКР	15 099	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	5 054	
Прочие расходы	758	646
Расходы на услуги банков	480	173
Материальная помощь		1 080

15. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2023 г.	Получено средств целевого финансирования в 2024 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2024 г.	Возвращено средств целевого финансирования в 2024 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2024 г.	Получено средств целевого финансирования в 2025 г.	Списано на прочие расходы в 2025 г.	Возвращено средств целевого финансирования в 2025 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2025 г.
1	Целевое финансирование									
1.1.	в т.ч. средства на финансирование капитальных расходов	7 500	-	-	-	7 500	70 000	(7 500)	-	70 000
	ИТОГО	7 500			-	7 500	70 000	(7 500)	-	70 000

Средства целевого финансирования, направленные на финансирование капитальных расходов, списываются на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. Информация о доходах будущих периодов представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов: в т.ч.				
- долгосрочные	14503	-	1514	3510
ИТОГО		-	1514	3510

16. 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.	Фонд поддержки проектов Национальной технологической инициативы ИНН 7703415058	123242, Москва, Конюшковский М. пер, дом 2	Участник	29,6312%	—
2.	ООО «Инэрджи» ИНН 5609089340	111524, город Москва, ул. Электродная, д. 12, стр. 1, этаж 2, помещение 5	Участник	67,0535%	
3.	Сивак Александр Владимирович ИНН 381108334715	Г.Москва	Участник	3,3153%	
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Н2 Инвест» ИНН 9705167742	119180, город Москва, 2-й Казачий пер, д. 4 стр. 1	Владение через ООО «Инэрджи»		77%
Основной управленческий персонал					
5.	Сивак Александр Владимирович	г. Москва	Генеральный директор	—	—
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и другие компании, являющиеся связанными для «Газпромбанк» (Акционерное общество), включая ООО «Н2 Тех» и АО «МЕТАЛИОН»					

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества составляют:

- в 2024 году - 13 014 тыс.руб.
- в 2025 году – 19 408 тыс.руб.

К управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителя генерального директора по развитию бизнеса, технического директора.

Стоимостные показатели, условия и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025 операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

			2024г.			2025г.			
Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг, реализация товаров, работ, услуг, получение авансов	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2024 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг, реализация товаров, работ, услуг, получение авансов	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2025 г.	Форма расчетов
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «Инэрджи» ИНН 5609089340	Приобретение товаров, работ, услуг		16 792	(8 025)	8 767	4 585		13 352	денежная
ООО «Инэрджи» ИНН 5609089340	Получение займов	30 441	22 717		53 158	300 002		353 160	денежная
ООО «Инэрджи» ИНН 5609089340	Получение авансов за товары, работы, услуги	14 350	50 003	(39 550)	24 803	100	(22 200)	2 703	денежная
ООО «Инэрджи» ИНН 5609089340	Реализация товаров, работ, услуг		39 550	(39 550)		23 200	(22 200)	1 000	денежная
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества									
ООО "Н2 Инвест" ИНН 9705167742	Приобретение товаров, работ, услуг					17 720		17 720	денежная
ООО "Н2 Инвест" ИНН 9705167742	Приобретение товаров, работ, услуг					7 000	(7 000)		денежная
Другие связанные стороны									
ФОНД НТИ ИНН 7703415058	Вклад в уставный, добавочный капитал Общества								денежная
Итого		44 791	129 062	(87 125)	86 728	352 607	(51 400)	387 935	

17. 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 Федерации, 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.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты на момент составления и представления отчетности отсутствуют.


Сивак Александр Владимирович
(Генеральный директор)

31 марта 2026 г.

