

**Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества
«Лазерные системы» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3-7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к консолидированный финансовой отчетности	12-38



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Лазерные системы»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Лазерные системы» (ОГРН 1187847309913; далее Общество) и его дочерних компаний (далее – Группа), подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии со стандартами МСФО и включает:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Учет нематериальных активов (информация представлена в примечаниях 4, 5 и 6 к годовой консолидированной финансовой отчетности)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как деятельность Общества, связана с научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук. Требования стандарта МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» предполагают применение Обществом значительного количества суждений и оценок для целей классификации и дальнейшего признания затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, либо в качестве объектов нематериальных активов, либо расходов текущего периода.

В отношении указанного ключевого вопроса аудита мы провели следующие аудиторские процедуры:

- анализ учетной политики и основных подходов Общества к классификации затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- оценку правильности и полноты раскрытия информации в отношении нематериальных активов в примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не

содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров Общества за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с стандартами МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск

необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Шарапов Иван Владимирович

Генеральный директор,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006070886)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»

196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30

ОРНЗ 11406045396

27 апреля 2026 года

Акционерное общество «Лазерные системы»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2025г.

(В тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	453 950	386 223
Основные средства	7	410 526	423 520
Инвестиции в ассоциированную организацию	8	120 888	92 471
Отложенные налоговые активы	13	7 002	6 003
Прочие внеоборотные активы		29	29
Итого внеоборотные активы		992 395	908 246
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9	276 235	338 710
Торговая дебиторская задолженность	10	77 223	51 510
Прочие оборотные активы	12	96 586	90 381
Денежные средства и их эквиваленты	11	399 240	49 250
Итого оборотные активы		849 284	529 851
ИТОГО АКТИВЫ		1 841 679	1 438 097
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	300 000	300 000
Резервный капитал		638	638
Добавочный капитал		629	629
Нераспределенная прибыль		390 248	330 627
Неконтролирующие доли участия		(30)	-
Итого капитал		691 485	631 894
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	15	200 000	200 000
Отложенные налоговые обязательства	13	4 965	3 231
Итого долгосрочные обязательства		204 965	203 231
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	15	50 000	20 000
Краткосрочные оценочные обязательства	16	20 398	14 155
Торговая кредиторская задолженность		129 562	81 305
Кредиторская задолженность перед бюджетом по НДС		22 936	32 749
Полученные авансы		457 833	293 049
Государственное финансирование		232 959	126 894
Прочие краткосрочные обязательства	17	31 541	34 820
Итого краткосрочные обязательства		945 229	602 972
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 841 679	1 438 097

Васильев Д.Н.
Генеральный директор
21.04.2026



Ефимова С.В.
Главный бухгалтер
21.04.2026



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Акционерное общество «Лазерные системы»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. (В тысячах рублей)

	Прим.	2025	2024
Выручка	18	1 483 068	823 677
Себестоимость проданной продукции	19	(930 361)	(464 925)
Валовая прибыль		552 707	358 752
Коммерческие, административные и общехозяйственные расходы	19	(250 925)	(176 199)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	20	(137 913)	(115 744)
Операционная прибыль		163 869	66 809
Финансовые (расходы)/доходы, нетто		(81 072)	(26 578)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		82 797	40 231
Расход по налогу на прибыль	13	(23 206)	(12 617)
Чистая прибыль/(убыток)		59 591	27 614
Прибыль причитающаяся:			
Контролирующим акционерам		59 621	27 614
Неконтролирующей доле участия		(30)	-
Общий совокупный доход / (убыток), относящийся к:			
Контролирующим акционерам		59 621	27 614
Неконтролирующей доле участия		(30)	-

Васильев Д.Н.
 Генеральный директор
 21.04.2026




Ефимова С.В.
 Главный бухгалтер
 21.04.2026



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «Лазерные системы»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2025г. (В тысячах рублей)

Пр им	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2025г.	2024г.
Движение денежных средств используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	82 797	40 231
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>		
Амортизация и обесценение основных средств	27 628	21 973
Амортизация и обесценение нематериальных активов	29 315	33 570
Прибыль от выбытия основных средств	(1 638)	(4 063)
Проценты начисленные	84 826	30 823
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>		
Увеличение торговой дебиторской задолженности, активов по договору и предоплат	(31 918)	(26 964)
Уменьшение/(увеличение) запасов и активов в отношении права на возврат товаров покупателем	62 475	(196 632)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности,	362 753	206 541
Вложения в необоротные активы	-	-
Уплаченные проценты	(84 826)	(30 823)
Уплаченный налог на прибыль	(15 325)	(19 397)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	516 087	55 259
Инвестиционная деятельность		
Предоставление займов другим лицам	-	(51 000)
Приобретение, создание, модернизация и подготовка к использованию основных средств, нематериальных активов	(110 038)	(106 589)
Возврат предоставленных займов	-	-
Инвестиции в ассоциированные компании	(70 858)	(80 471)
Прочие поступления	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(180 896)	(238 060)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	270 872	393 600
Возврат кредитов и займов	(240 872)	(243 600)
Прочие платежи	(15 200)	(16 784)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	14 800	133 216
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	349 990	(49 585)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11 49 250	98 835
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11 399 240	49 250

Васильев Д.Н.
 Генеральный директор
 21.04.2026



Ефимова С.В.
 Главный бухгалтер
 21.04.2026




Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «Лазерные системы»
 Консолидированный отчет об изменении в
 капитале за год, закончившийся 31 декабря
 2025г.
 (В тысячах рублей)

тыс. руб.	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующие доли участия	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	100 000	638	629	503 013	-	604 280
Увеличение уставного капитала	200 000			(200 000)	-	-
Совокупный доход за 2023 год	-	-	-	27 614	-	27 614
Остаток на 31 декабря 2024 года	300 000	638	629	330 627	-	631 894
Остаток на 1 января 2025 года	300 000	638	629	330 627	-	631 894
Совокупный доход за 2024 год	-	-	-	59 621	(30)	59 591
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	59 621	(30)	59 591
Остаток на 31 декабря 2025 года	300 000	638	629	390 248	(30)	691 485

Васильев ДН
 Генеральный директор
 21.04.2026



Ефимова С.В
 Главный бухгалтер
 21.04.2026




Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Информация о компании

Полное название организации: Акционерное общество «Лазерные системы» (далее по тексту АО «Лазерные системы» или Общество). АО «Лазерные системы» было создано в результате реорганизации в форме преобразования из ООО «Научно-производственное предприятие «Лазерные системы».

АО «Лазерные системы» зарегистрировано 30 октября 2018г., по адресу 198515, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Стрельна, ул. Связи, д.28, стр.1. До 2018 компания называлась ООО «НПП «Лазерные системы».

АО «Лазерные системы» - российский производитель промышленного оборудования на базе собственных уникальных технологий.

Компания основана в 1998 году в Санкт-Петербурге и, пройдя более чем 27-летний путь развития, сегодня является одной из ведущих российских компаний по производству лазерного и оптоэлектронного оборудования для промышленного применения.

В 2014 году в Особой экономической зоне «Санкт-Петербург», на правах резидента, компания построила производственный комплекс площадью 6000 м2 и запустила серийное производство флагманского продукта – «Алкорамка». Также компания осуществляет серийное производство промышленных металлопорошковых 3D-принтеров, предназначенных для изготовления металлических деталей сложных форм по технологии селективного лазерного сплавления металлических порошков (SLM). В апреле 2024г. состоялось открытие Центра аддитивных технологий (ЦАТ), который ориентирован на контрактное производство заготовок и деталей по технологии SLM по конструкторской документации заказчика.

Инновационные решения «Лазерных систем» успешно работают во многих отраслях, обеспечивая высокотехнологичные процессы в промышленности. Компания уделяет существенное внимание качеству производимой продукции - система менеджмента качества соответствует требованиям международного стандарта ISO 9001:2015, а также требованиям ГОСТ Р 9001-2015 и ГОСТ РВ 0015- 002-2020.

Компания являет симбиоз науки и бизнеса, продуктивно сотрудничая с научной и образовательной средой. В штате – профессиональная команда ученых, конструкторов и инженеров.

АО «Лазерные системы» по состоянию на 31.12.2025 имеет 60% контроля в дочернем предприятии

2 Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году западными странами были объявлены выдвинуты новые пакеты санкций в отношении активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. С 2023 и по текущий год Общество входит в санкционные списки США.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению Общества, указанные события могут оказать незначительное негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде в результате снижения курса рубля и сложностей с поставками импортных товаров. На данный момент Общество не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния. Руководство Общества считает, что данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и развитию Общества в данных обстоятельствах.

В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78.2267	92.0938
31 декабря 2024 года	101.6797	106.1028

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Общества тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение экономическая ситуация в Российской Федерации. Руководство Общества не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Общества.

В настоящую консолидированную финансовую отчетность не включены корректировки, связанные с указанными рисками.

3 Принципы представления финансовой отчетности

3.1 Основные принципы составления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

АО «Лазерные системы», расположено в Российской Федерации и ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – руб.) и составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

3.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Валюта представления - валюта, в которой представляется консолидированная финансовая отчетность.

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности являются рубли Российской Федерации.

3.3 Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

3.4 Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Общества тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Общества экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Обществу. Руководство Общества не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Общества в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и будет способно реализовать собственные активы и гасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Общество не имеет намерения прекратить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и подтверждает отсутствие событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

3.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Общество не применяло досрочно новые стандарты, поправки к существующим стандартам и интерпретации, которые были опубликованы, но вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже. Общество планирует применить эти стандарты и поправки, когда они вступят в силу.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года или после этой даты. Дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1. Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.
-

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18

- «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности и заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Новый стандарт вносит значительные изменения в порядок представления и раскрытия информации в финансовой отчетности и окажет существенное влияние на представление финансовой отчетности Общества и его раскрытия.
-

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4

«Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую

модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту, оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о консолидированном финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющих в наличии, средств, находящихся на депозитных счетах в банках до востребования и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. В отчете о консолидированном финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных обязательств.

б) Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на рынке, с установленными или определяемыми выплатами, за исключением тех активов, которые Общество намеревается продать в ближайшее время.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства Общества первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых инструментов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняла на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в качестве прибыли или убытка по финансовым активам, предназначенным для торговли; признается в качестве собственного капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или Общество финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление события, приводящего к убытку), которые оказали влияние на расчетные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надежно оценена.

Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник или Общество должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную процентную ставку.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе чистых процентных доходов и расходов в качестве прибыли или убытка. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат в составе прибыли или убытка.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную процентную ставку.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, когда (i) активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или (ii) Общество передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или (iii) Общество не передала, но и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранила контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

в) Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под обесценение дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность, переданная третьим лицам (через секьюритизацию или дисконтирование), прекращает отражаться в составе активов Общества, когда связанные с ней риски и выгоды также в значительной степени переданы данным третьим лицам.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на расходы в отчете о совокупном доходе после оказания услуг.

г) Финансовые обязательства Первоначальное

признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговые и прочие обязательства, кредиты и займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока, на который привлекаются заемные средства.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением тех случаев, когда Общество имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные обязательства по выплате процентов отражаются в составе краткосрочных кредитов и займов, за исключением процентов по реструктуризированным налоговым обязательствам, которые включаются в состав соответствующих финансовых обязательств.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе отчета о совокупном доходе.

д) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или строительства. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезного использования, которые представлены ниже:

	Количество лет
Здания	от 40 до 80
Производственные машины и оборудование	от 2 до 20
Офисное и прочее оборудование	от 2 до 13

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Общество, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на счета прибылей или убытков по мере возникновения.

Общество не начисляет амортизацию на объекты незавершенного строительства, находящиеся в ее собственности.

е) Нематериальные активы

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи; свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность использовать или продать актив; то, как нематериальный актив будет генерировать будущие экономические выгоды; наличие достаточных ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива. Если критерии признания расходов в качестве актива не были выполнены, расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Затраты на разработки, которые еще не готовы к использованию, ежегодно тестируются на обесценение.

ё) Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Обществом активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения отражаются в строке «Прочие операционные доходы и расходы» в отчете о совокупном доходе.

ж) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Себестоимость сырья и материалов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции (рассчитанная на основе фактической стоимости) и незавершенного производства (рассчитанная на основе нормального использования производственных мощностей) включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующие косвенные производственные затраты. В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цене продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и затрат на продажу.

з) Налог на добавленную стоимость

Исходящий налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в государственный бюджет по мере: а) получения оплаты от покупателей или б) доставки товаров или оказания услуг покупателям, в зависимости от того, какая из этих дат наступит ранее. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, обычно подлежит возмещению по мере получения счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

и) Государственные субсидии/финансирование

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

й) Инвестиции в ассоциированные компании

Участие Общества в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в зависимых обществах.

Зависимыми являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Общество оказывает значительное влияние. При этом Общества не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Обществу принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в зависимых обществах учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Общества отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Общества, начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Общества в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Обществом не признаются, кроме тех случаев, когда Общество приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

к) Собственный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

л) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если: Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

м) Налогообложение. Текущий налог на прибыль

Расходы по налогообложению отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего, или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску консолидированной финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога, основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

н) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Общества оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом скидок, налогов и пошлин.

Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Общество пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок, а также после исключения выручки от продаж внутри Общества.

Общество не начисляет проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных выше. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии: Продажа товаров

Выручка от продажи продукции признается на дату отгрузки товаров или оказания услуг покупателям, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателям рисков и выгод, связанных с правом собственности.

(о) Процентные доходы и затраты по заимствованиям

Процентные доходы и расходы учитываются по методу начисления по мере их возникновения. Процентные доходы отражаются на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные доходы по займам, которые оценены по возмещаемой стоимости, отражаются в момент поступления денежных средств, или методом возмещения издержек, если обеспечены гарантией.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заимствованием средств.

п) Вознаграждения и отчисления в фонды социального страхования

На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Данные выплаты отражаются по методу начислений. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Общества. У Общества отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудникам Общества.

р) Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

с) Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты».

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

т) Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания консолидированной финансовой отчетности.

В настоящем примечании раскрыта информация об основных принципах учетной политики, примененной при составлении данной консолидированной финансовой отчетности, а также указана ссылка на стандарты МСФО, в соответствии с которыми данное раскрытие было бы необходимо.

у) Изменения в учетной политике

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

5.1 Справедливая стоимость

При оценке справедливой стоимости не обращающихся на рынке финансовых инструментов Общество применяла различные методы, включая расчет дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, и делала допущения, основанные на рыночных условиях на каждую отчетную дату.

5.2 Затраты на разработки

Затраты на разработки капитализируются в соответствии с учетной политикой Общества. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство делает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

6 Нематериальные активы

Нематериальные активы включали в себя:

	Патенты	Затраты на разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	366 982	223 009	1 688	591 679
Поступления	-	612 086	9 990	622 076
Выбытия	-	(575 887)	-	(575 887)
На 31 декабря 2024 г.	366 982	259 209	11 678	637 869
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2023 г.	(216 594)	-	(1 482)	(218 075)
Амортизационные отчисления	(33 404)	-	(167)	(33 570)
На 31 декабря 2024 г.	(249 997)	-	(1 648)	(251 646)
Стоимость				
На 31 декабря 2024 г.	366 982	259 209	11 678	637 869
Поступления	127 333	208 505	-	335 838
Выбытия	(47 650)	(238 796)	-	(286 446)
На 31 декабря 2025 г.	446 665	228 918	11 678	687 260
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2024 г.	(249 997)	-	(1 648)	(251 646)
Амортизационные отчисления	(27 317)	-	(1 998)	(29 315)
Выбытие амортизации	47 650	-	-	47 650
На 31 декабря 2025 г.	(229 664)	-	(3 646)	(233 310)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	150 388	223 009	206	373 603
На 31 декабря 2024 г.	116 985	259 209	10 030	386 223
На 31 декабря 2025 г.	217 001	228 918	8 032	453 950

7 Основные средства

Основные средства, а также относящаяся к ним сумма накопленной амортизации и сумма обесценения, включали в себя:

	Здания и земля	Машины и оборудование	Офисное и прочее оборудование	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	407 705	48 649	16 341	472 696
Поступления	-	58 199	-	68 045
Выбытие	(3 584)	-	-	(3 584)
На 31 декабря 2024 г.	404 121	106 848	26 188	537 157
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2023 г.	(67 644)	(15 319)	(8 701)	(91 664)
Амортизационные отчисления	(13 307)	(10 502)	(1 560)	(25 368)
Выбытие	3 396	-	-	3 396
На 31 декабря 2024 г.	(77 555)	(25 820)	(10 261)	(113 636)
Стоимость				
На 31 декабря 2024 г.	404 121	106 848	26 188	537 157
Поступления	-	7 738	9 083	14 257
Выбытие	-	-2 187,68	-	(2 188)
На 31 декабря 2025 г.	404 121	112 399	35 271	551 791
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2024 г.	(77 555)	(25 820)	(10 261)	(113 636)
Амортизационные отчисления	(13 307)	(13 413)	(3 095)	(29 816)
Выбытие	2 188	-	-	2 188
На 31 декабря 2025 г.	(88 674)	(39 234)	(13 356)	(141 265)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г	340 061	33 330	7 640	381 032
На 31 декабря 2024 г	326 566	81 028	15 927	423 520
На 31 декабря 2025 г	315 447	73 165	21 915	410 526

По состоянию на 31.12.2025 по кредитному договору №1990/Я-ТКЛ/24 от 13.05.2024г.недвижимое имущество в размере 236 049 тыс. руб. находится в залоге.

8 Инвестиции в ассоциированную организацию

Доля владения	31 декабря 2025	31 декабря 2024
31,8%	120 888	92 471

В 2025 и 2024 годах Общество инвестировало денежные средства в имущество ассоциированной компании в размере 67 859 тыс. руб и 40 403 тыс. руб. соответственно.

9 Запасы

Запасы включали в себя:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Незавершенное производство	259 088	327 380
Сырье и материалы	5 753	95
Готовая продукция	11 164	11 164
Товары для перепродажи	230	71
	276 235	338 710

В составе незавершенного производства находятся проекты без движения более 3х лет, ожидающие завершения. Признаков обесценения НЗП не выявлено по состоянию на 31.12.2025.

10 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения состояла из следующих сумм:

31 Декабря	Торговая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность, по которой срок уплаты не наступил
2024г.	51 510	1 037
2025г.	77 223	3 511

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки задолженности представлены следующим образом

Остаток на 31 декабря 2023	1 843
Начисление	3 037
Использовано	(3 843)
Остаток на 31 декабря 2024	1 037
Начисление	2 716
Использовано	(242)
Остаток на 31 декабря 2025	3 511

11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Денежные средства в банках	288 240	6 250
Краткосрочные депозиты	111 000	43 000
	399 240	49 250

12 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включали в себя

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Расчеты с прочими поставщиками	20 744	52 598
Авансы поставщикам	75 842	37 783
	96 586	90 381

13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	Расходы по налогу на прибыль	2025	2024
Текущие расходы по налогу на прибыль		(22 471)	(13 267)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц		(735)	650
		(23 206)	(12 617)

Текущая ставка налога на прибыль составляет 15.5% (2024 г.: 14.5%).

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	82 797	40 231
Теоретический налоговый расход (возмещение) по ставке 15,5% (2024: 14,5 %)	(12 834)	(5 833)
Расходы за вычетом доходов, не уменьшающие налоговую базу	(10 372)	(6 784)
Расходы по налогу на прибыль	(23 206)	(12 617)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль Общества.

	2025г	Изменение, отраженное в прибыли и убытке	2024г
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу			
Прочие оборотные активы	7 002	(999)	6 003
Общая сумма отложенных налоговых активов	7 002	(999)	6 003
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу			
Прочие краткосрочные обязательства	(4 965)	1 734	(3 231)
Общая сумма отложенных налоговых активов	2 037	735	2 772
Итого чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	2 037	735	2 772

	2024г	Изменение, отраженное в прибыли и убытке	2023г
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу			
Прочие оборотные активы	6 003	(2 494)	3 509
Общая сумма отложенных налоговых активов	6 003	(2 494)	3 509
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу			
Прочие краткосрочные обязательства	(3 231)	1 844	(1 387)
Общая сумма отложенных налоговых активов	2 772	(650)	2 122
Итого чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	2 772	(650)	2 122

14 Собственный капитал

В 2025 году изменений в уставный капитал не было. В 2024 году согласно изменениям №1 в Устав общества, Уставный капитал Общества был увеличен и составляет 300 000 000 руб .

Уставный капитал Общества разделен на 300 000 (триста тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Акции оплачены полностью, уставный капитал полностью сформирован.

В 2025 году объявление дивидендов Общества не производилось (в 2024 г.: не производилось).

15 Долгосрочные финансовые обязательства

	Срок погашения	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<i>Краткосрочные финансовые обязательства включали в себя:</i>			
Процентные кредиты и займы, выраженные в рублях	май 26	50 000	20 000
		-	
<i>Долгосрочные финансовые обязательства включали в себя:</i>			
Процентные кредиты и займы, выраженные в рублях	сен.27	200 000	200 000
		-	

Средняя процентная ставка по подлежащим погашению банковским кредитам, выраженным в рублях, составила КС+4,25%

16 Краткосрочные оценочные обязательства

Изменения в оценочных обязательствах представлены следующим образом:

	Резерв по неиспользуемым отпускам
Остаток на 31 декабря 2023	10 773
Начислено	9 737
Использовано	(6 355)
Остаток на 31 декабря 2024	14 155
Начислено	9 520
Использовано	(3 277)
Остаток на 31 декабря 2025	20 398

17 Прочие краткосрочные обязательств

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Задолженность по заработной плате	8 487	20 777
Задолженность акционерам (по дивидендам)	5 911	8 911
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	-	-
Задолженность по уплате налога на прибыль	17 143	5 132
	<u>31 541</u>	<u>34 820</u>

18 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	2025г.	2024г.
Выручка от продажи продукции	1 156 906	719 335
Выручка от продажи услуг	326 162	104 342
	<u>1 483 068</u>	<u>823 677</u>

19 Расходы на производство

	2025г.	2024г.
Материальные затраты	469 523	384 955
Расходы на оплату труда	389 254	210 656
Отчисления на социальные нужды	67 833	35 373
Амортизация	59 131	58 940
Прочие затраты	143 056	147 834
Изменения остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	52 489	(196 634)
	<u>1 181 286</u>	<u>641 124</u>

20 Прочие расходы

Прочие расходы представляли собой:

	2025г.	2024г.
Расходы на НИОКР	82 428	84 569
Прочие	55 485	31 175
	<u>137 913</u>	<u>115 744</u>

21 Цели и политика управления финансовыми рисками

Общество при планировании своей деятельности учитывает и оценивает определенные виды рисков. Общество учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Общество не оказывает непосредственного воздействия. Поэтому, Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, но тем не менее Общество признает, что все нижеуказанные риски могут принять воздействующий характер на деятельность Общество в будущем.

21.1 Отраслевые риски

Основная деятельность Общества связана с научными исследованиями и разработки в области естественных и технических наук в Северо-западном регионе, в том числе в Санкт-Петербурге.

В целом, возможно ухудшение ситуации в отрасли Общества, связанное с рядом отраслевых рисков, а именно:

- Спадом финансовых возможностей предприятий-заказчиков в связи с ухудшением общеэкономической ситуации в стране и за рубежом;

- Повышение цен на энергоресурсы;

- Повышение цен на материалы и комплектующие;

- Рост транспортных тарифов;

Отраслевые риски тесно связаны с факторами, влияющими на опережающие темпы роста цен на материалы, работы, услуги подрядчиков и поставщиков.

На сегодняшний день сохраняет свою актуальность проблема по минимизации отраслевых рисков в деятельности Общества. Поэтому, основные работы в части технического развития Общества направлены на поддержание существующего производственного потенциала, обеспечение контроля ценовых индексов, сохранение существующих рабочих мест и специалистов.

21.2 Страховые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России могут негативно сказаться не только на деятельности Общества, а также на деятельности его контрагентов.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому на его экономическое и финансовое состояние оказывают влияние риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионах присутствия.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране более-менее, как стабильную и считает, что риск негативных изменений в стране незначителен.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность на территории субъекта Российской Федерации, города федерального значения Санкт-Петербурге.

Регион является одним из финансовых центром и местом сосредоточения российских и зарубежных финансовых институтов, что является положительным фактором для развития деятельности Общества. Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе более-менее как стабильную и считает, что риск негативных изменений в регионе незначителен.

Санкт-Петербург, на территории которого зарегистрировано Общество, экономически благополучный регион, являющийся в настоящее время одним из основных центров российских, а также зарубежных финансовых институтов и продолжающий сохранять положительную динамику в своем дальнейшем развитии.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае неблагоприятного развития экономической ситуации в стране и регионе, действия Общества будут направлены на минимизацию издержек в целях сохранения производственного потенциала и рабочих мест.

Общество намерено предпринять все усилия путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности. Риски связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: отсутствует, т.к.

Общество зарегистрировано в городе федерального значения, Санкт-Петербург, который не относится к регионам с повышенной сейсмологической опасностью и относится к регионам с развитой транспортной инфраструктурой.

Указанные риски носят общенациональный характер, их прогноз, оценка и предупреждение осуществляется соответствующими государственными организациями. Однако, Общество, в свою очередь, в случае необходимости готово предпринять действия по разработке и осуществлению конкретных антикризисных мер, направленных на мобилизацию бизнеса и минимизацию негативного воздействия указанных стран и региональных факторов.

21.3 Финансовые риски

К возможным финансовым рискам, влиянию которых может быть подтверждено Общество, относятся следующие:
Колебания валютного курса, вызывающие риск изменения курса обмена иностранных валют.

Поскольку основная сумма доходов и расходов Общества номинированы в рублях и не привязаны к валютному курсу, а также поскольку Общество не проводит инвестиций в иностранные финансовые активы, не привлекает иностранных займов, доля расчетов по договорам в иностранной валюте незначительна, финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности мало зависят от изменений валютного курса.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Компании, Общество, возможно, будет вынуждено существенно сократить расходы на развитие, что может отрицательно повлиять на его долю рынка и операционные результаты.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению Общества, значения инфляции, а также предполагаемые его действия по уменьшению указанного риска:

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть ограничено следующими рисками:

- риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости работ из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;

По мнению Общества, критические значения инфляции (25%) лежат значительно выше темпов инфляции, прогнозируемой Правительством Российской Федерации на ближайшие годы.

Риск превышения указанных критических значений оценивается Обществом как низкий. Тем не менее, Общество при росте инфляции планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями.

21.4 Правовые риски

Правовые риски - это возможность, опасность, наступления неблагоприятных событий и последствий, угрожающих потерей репутации, материальных, финансовых и иных ресурсов и увеличением обязательств, возникающие вследствие: объемности, неустойчивости, неопределенности и запутанности законодательства, наличия «белых пятен» и противоречий в правовом регулировании; неэффективности судов; юридических ошибок персонала Общества; результаты текущих судебных процессов. Руководство Обществом принимает

меры для минимизации правового риска.

Юридической службой организации проводится экспертиза новых нормативных актов, сотрудникам Общества даются соответствующие разъяснения и рекомендации относительно применения их в повседневной практике. Все соглашения, договоры, которые заключаются от имени Общества, проверяются на соответствие действующему законодательству РФ. Текущих судебных процессов, последствия которых могут оказать негативное влияние на результаты деятельности организации - нет.

При этом для деятельности Общества свойственны общие правовые риски, вызванные общими чертами российского налогового законодательства, такими как отсутствие достаточной конкретизации и единой правоприменительной практики.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество:

Указанные риски отсутствуют, поскольку по вопросам деятельности Общества отсутствует сложившаяся судебная практика и Общество редко участвует в текущих судебных процессах в качестве ответчика, а также в иных судебных разбирательствах, которые могли бы негативно отразиться на его финансово-экономическом положении.

21.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требований по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Общество регулярно контролирует позицию по ликвидности и проводит тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия. Кроме этого, Общество контролирует ожидаемые сроки погашения, которые представлены в таблице ниже по состоянию на 31 декабря:

2025

	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы полученные	50 000	200 000	-	-	250 000
Кредиторская задолженность	129 562	-	-	-	129 562
	179 562	200 000	-	-	379 562

2024

	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы полученные	20 000	-	200 000	-	220 000
Кредиторская задолженность	81 305	-	-	-	81 305
	101 305	-	200 000	-	301 305

21.6 Кредитный риск

Общество принимает на себя кредитный риск, а именно риск неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств в соответствии с условиями договора. Общество осуществляет регулярный мониторинг кредитных рисков. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость финансовых активов, отраженных на балансе Общества:

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в банках	399 240	49 250
Займы полученные	-	-
Итого	399 240	49 250

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы рейтинги АО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», АО «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство».

Уровень кредитного риска	Рейтинг рейтингового агентства (АКРА, Эксперт РА)
Высокий рейтинг	AA- до AAA
Стандартный рейтинг	BBB- до A+
Рейтинг ниже стандартного	ССС до BB+
Обесценение	Ниже СССР

Каждому уровню кредитного риска присваивается определенная степень платежеспособности:

- Высокий рейтинг – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- Стандартный рейтинг – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- Рейтинг ниже среднего – низкое кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- Обесценение – дефолтные сделки с максимальным кредитным риском или просроченными платежами по договору свыше 90 дней.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 100% денежных средств и их эквивалентов размещены в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг.

22.6 Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки. Руководство Общества оценивает риск процентной ставки как несущественный.

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета затрат по сделкам. В случае отсутствия рыночных котировок справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая метод дисконтирования потоков денежных средств и другие методы оценки, используемые участниками рынка.

Учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.

Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.

Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, притом, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов основные финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости, относятся к уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях относятся к Уровню 2.

Общество использует следующие методы и допущения для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Прочие финансовые активы и обязательства

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости данных финансовых инструментов.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются краткосрочными, допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

23 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом, к данной категории Общество относит акционеров компании, членов совета директоров и генерального директора. Эти операции в 2025 и 2024 годах включали выплату заработной платы и сумм обязательств по оплате отпуска.

Информация об операциях с ключевым управленческим персоналом представлена ниже:

	2 025	2 024
Выплаты ключевому управленческому персоналу (без учета налогов и сборов)	91 143	49 770

Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах не начислялись и не выплачивались.

24 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации в особой экономической зоне «Нойдорф» и не выделяет географических сегментов, поскольку не формирует отчетность по сегментам.

25 События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества не происходили.

Васильев Д.Н.
Генеральный директор
21.04.2026



Ефимова С.В.
Главный бухгалтер
21.04.2026



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью

39 (приложение свдвель) лист 02

Генеральный директор
ООО «Балтийский аудит»

И.В. Шарпов

