

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
АО «ОСОБЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ
КУЗБАССА»
за 2025 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
АО «ОЭЗ Кузбасса» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОЭЗ Кузбасса» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Особые экономические зоны Кузбасса» зарегистрировано 01.12.2020г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Кемеровской области.

Финансово-хозяйственную деятельность общество осуществляет с 2020 года.

Юридический адрес Общества: 650002, Кемеровская обл. - Кузбасс, г. Кемерово, бульвар им. Академика Барбараша Л. С., Д. 1, каб.311.

Фактический адрес Общества: 650002, Кемеровская обл. - Кузбасс, г. Кемерово, бульвар им. Академика Барбараша Л. С., Д. 1, каб.311.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20). 13.11.2025 г. в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении ОКВЭД на 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Регистратор, осуществляющий ведение реестра акционеров:
АО «СРК» ИНН 4217027573, КПП 421701001, ОГРН 1024201467510
Юридический адрес: 654005, Кемеровская Область - Кузбасс, г. Новокузнецк, проспект Строителей, дом 57
Сведения об акционере и органах управления:
01.12.2020 года Общество учреждено Субъектом РФ - Кемеровская область-Кузбасс. Сведения об органе государственной власти, осуществляющем права учредителя:

с 01.12.2020г. по 02.12.2022г. КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ КУЗБАССА (ИНН 4200000478);
с 02.12.2022г. по настоящее время Министерство Экономического Развития Кузбасса (ИНН 4205299903). Органами управления Обществом являются:

1. Единственный акционер Общества
2. Совет директоров
3. Исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется:
Временно исполняющий обязанности генерального директора Момот Вячеслав Николаевич с 15.08.2025г. по настоящее время.

Совет директоров (с 30.06.23 по 09.01.24)

№	Фамилия Имя Отчество	Статус
1	Шкробко Олеся Александровна	Председатель совета директоров
2	Ефремов Антон Леонидович	Член совета директоров
3	Фролов Сергей Владимирович	Член совета директоров
4	Анискин Владислав Олегович	Член совета директоров
5	Иванова Анастасия Владимировна	Член совета директоров

Филиалы и представительства отсутствуют.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих за 2025 и 2024г. составила 2 человека.

Информация об аудиторе общества

Наименование организации: Акционерное общество Консультационная группа «Баланс» (АО КГ «БАЛАНС»).

Место нахождения: 630132, обл. Новосибирская, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1, подъезд 1 эт. 4. Телефон: (383) 319-18-97; факс: (383) 319-18-97 Адрес электронной почты: info@balans.ru

Государственный регистрационный номер: 1025402453020 (дата внесения записи от 15 августа 2002 г.).

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 11606046546 от 23 сентября 2016 года.

Вознаграждение аудиторской организации за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. составило 79 тыс. р.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета АО «ОЭЗ Кузбасса» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ); «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципов допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности; допущением последовательности применения учетной

политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом на основании положений Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основное средство — это актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта основных средств в бухгалтерском учете в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационной стоимостью актива понимается расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Нематериальные активы

Нематериальными активами являются результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Такие активы должны удовлетворять условиям:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых у организации возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
- е) если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а затраты на приобретение, создание такого

актива отражаются в составе прочих расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Переоценка не осуществляется.

Проверка нематериальных активов на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

Тестирование внеоборотных активов на обесценение

На конец года Обществом проводится оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений) за вычетом затрат на выбытие, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Оценка наличия признаков обесценения осуществляется методом тестирования через внешние и внутренние источники информации.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Депозиты до востребования со сроком размещения на 3 месяца и более учитываются в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

Запасы

Учет запасов Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов считать номенклатурный номер. Материально-производственные запасы отражаются по фактической стоимости. Отпуск ТМЦ в производство производить по средней себестоимости. Проверка стоимости запасов на необходимость создания резерва под обесценение проводится ежегодно. Резерв под обесценение создается в случае обесценения запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Доходы

Выручка признается по методу начисления с учетом момента перехода права собственности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением), по методу начисления.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий 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 покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Организация подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

На доходы от обычных видов деятельности: выручка от выполнения работ, оказанием услуг.

Прочие доходы:

-доходы в виде процентов, начисляемых банком за пользование средствами компании;

-доходы в виде процентов, по предоставленным договорам займа;

-прочие доходы не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ № 33 н. от 6 мая 1999 г.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы». В состав управленческих расходов включаются заработная плата и соответствующие отчисления управленческого персонала (в том числе генерального директора) расходы на командировки, информационные услуги, а также прочие расходы, непосредственно связанные с содержанием управленческого персонала.

Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Не освоенные бюджетные средства, подлежат возврату и в балансе отражаются в составе кредиторской задолженности.

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

-суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов,

не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

-суммы бюджетных 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 запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения менее 3-х месяцев, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто, определяются балансовым методом. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый

отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежегодно. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство определяется как произведение нормативного количества дней отпуска на среднедневную заработную плату по каждому сотруднику (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от валюты баланса.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

Изменения Учетной политики

В учетной политике в 2025 году отражены изменения, связанные с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 осуществляется в соответствии с п. 53 указанного стандарта без осуществления ретроспективного пересчета.

3. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

В 2024 году в составе нематериальных активов учтена стоимость проектных работ ОЭЗ ТПП Кузбасс Топкинский МО. В 2025 году произведен ретроспективный пересчет, о чем отражено в разделе 12. «Исправления бухгалтерской отчетности».

Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Амортизация на начало периода	Остаточная стоимость на начало периода	Обесценение на начало периода	Поступило за период (переход на ФСБУ14/2022)	Выбытие за период	Обесценение за период	Первоначальная стоимость на конец периода	Амортизация на конец периода	Остаточная стоимость на конец периода	Обесценение на конец периода
2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024 г. (после пересчета)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024 г.	0	0	0	0	15 063	0	0	15 063	0	0	0

Проверка на обесценение отсутствует.

3.2. Капитальные вложения.

Произведен ретроспективный пересчет, о чем отражено в разделе 12. «Исправления бухгалтерской отчетности».

Наименование показателя	Период	На начало гола	Поступление	Выбытие	На конец года
Капитальные вложения	2025 г	0	0	0	0
	2024 (после пересчета)	0	0	0	0
	2024	21 700	15 063	15 063	21 700
Капитальные затраты в части проектов ОЭЗ Горная Шория и ОЭЗ ППТ «Кузбасс»	2025 г				
	2024 (после пересчета)	0	0	0	0
	2024	21 700	15 063	15 063	21 700

Проверка на обесценение отсутствует.

3.3. Основные средства

	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
				поступление	Выбыло объектов		начислено амортизации	ПС
Основные средства		Первоначальная стоимость (ПС)	амортизация		стоимость	амортизация		
	2025 г	108	(21)				(36)	108
	2024 г	108		108			(21)	108
Офисная техника	2025 г	108	(21)				(36)	108
	2024 г	108		108			(21)	108

Ликвидационная стоимость не является существенной по отношению к балансовой стоимости основных средств. Изменение элементов амортизации изменений не произошло. Обесценение отсутствует.

Общество использует на праве аренды офисное помещение. ПБУ 25/2018 не применяется по причине краткосрочного характера договора.

3.4. Запасы

Период	Остаток запасов на начало периода	Обесценение	Приобрело	Реализовано, списано	Остаток запасов на конец периода	Обесценение
2025 г	0	0	4	4	0	0
2024 г	0	0	5	5	0	0

На 31 декабря 2025 года сумма авансов (предварительной оплаты), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов отсутствует.

3.5. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность рассматривается как краткосрочная (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Просроченная, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Отсутствуют основания для создания резерва по сомнительной задолженности.

Вид дебиторской задолженности	Остаток на начало	Поступило	Погашено	Остаток на конец
2025 г.				
Расчеты с бюджетом по налогам	104	479	583	0
Авансы выданные	67	153	214	6
Итого	171			
2024 г.				
Расчеты с бюджетом по налогам	57	1 727	1 679	104
Авансы выданные	175	8 174	8 282	67
Итого	232	9 900	9 961	171

3.6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы включают расходы будущих периодов (программные продукты).

Период	Остаток на начало периода	Приобретено	Списано	Остаток запасов на конец периода
2025 г	143	56	164	35
2024 г	306	58	221	143

3.7. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность рассматривается как краткосрочная.

Вид кредиторской задолженности	Остаток на начало (Кт)	Поступило	Погашено	Остаток на конец
2025 г.				
задолженность по возврату субсидии	3 961	4 993	1 179	147
прочая	0	0	0	0
Итого	3 961	4 993	1 179	147
2024 г. (после пересчета)				
задолженность по возврату субсидии	373	19 439	23 027	3 961
прочая	378	248	159	289
Итого	751	19 687	23 186	4 250
2024 г				
задолженность по возврату субсидии		373		373
задолженность перед бюджетом по субсидии Горная Шория		24 588	2 888	21 700
прочая		915	248	667
Итого		25 878	3 136	22 740

Задолженность по возврату субсидии в сумме 147 тыс. р. будет погашена в 2026 г. Кредиторская задолженность, просроченная к возврату отсутствует.

3.8. Доходы будущих периодов

Данные отсутствуют, так как произведен ретроспективный пересчет входящих остатков. Пояснения отражены в разделе «Исправления бухгалтерской отчетности».

3.9. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Выручка - всего, в том числе:	-	-
От выполнения работ, оказания услуг	-	-

В отчетном периоде выручка от выполнения работ (оказания услуг) отсутствует. Общество находится в стадии становления финансово-хозяйственной деятельности.

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Себестоимость продаж - всего, в том числе:	0	(363)
от выполнения работ, оказания услуг	0	(363)
Управленческие расходы	(2 113)	(3 968)
Коммерческие расходы		-
Всего расходы по обычным видам деятельности	(2 113)	(4 331)

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	4	1 048
Расходы на оплату труда	1 240	2 493
Отчисления на социальные нужды	377	750
Амортизация	36	21
Прочие затраты	456	19
Итого по элементам	2 113	4 331
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)		
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)		
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 113	4 331

3.11. Прочие расходы и доходы

Прочие доходы, проценты к получению	За 2025 г	За 2024 г
Проценты к получению	322	585
Прочие доходы (признание государственной помощи в составе доходов при осуществлении расходов)	1 040	4 639
Итого прочие доходы, проценты к получению	1 362	5 224

Прочие расходы Общества за отчетный период представлены в таблице ниже:

Прочие расходы	За 2025 г	За 2024 г
Расходы на услуги банков		-
Прочие (списание расходов)	36	7
Итого прочие расходы	36	7

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль имеет следующую структуру:

	За 2025 г	За 2024 г
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	434	(107)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (увеличение ставки до 25 % с 01.01.2025 г.)		(27)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		0
Итого	434	(133)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) д: налогообложения:

Показатель	За 2025 г	За 2024 г
Прибыль до налогообложения	(787)	581
Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе	25 %	20%
в федеральный бюджет	17 %	17 %
в бюджет субъекта РФ	8 %	3 %
Условный расход по налогу на прибыль	198	(145)
Постоянный налоговый доход/расход	30	0
Изменение отложенных активов с учетом увеличения ставки по налогу на прибыль до 25 %	181	86
Изменение отложенных налоговых обязательств	(13)	0
Текущий налог на прибыль отчетного года	0	(59)

4. Капитал.

На 31.12.2025 г., а также предыдущие отчетные даты акционерный (уставный капитал) Общества составляет 825 тыс. р.

Количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций – 825 штук.

Номинальная стоимость акций – 1 000 руб. за 1 акцию.

Количество размещенных акций на начало и конец отчетного периода – 825 штук.

Права, предоставляемые размещенными акциями, осуществляются в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества

Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам – отсутствуют.

Показатель	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г.	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в рублях)	(475)	841
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	-	-

5. Связанные стороны.

В соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 организация, которая контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом; которая контролирует или оказывает значительное влияние на другие юридические лица; которая с другими юридическими лицами контролируются или на них оказывает значительное влияние одним и тем же и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Исходя из определения, данного в ПБУ 11/2008, Общество устанавливает перечень связанных сторон:

№	Идентификационные данные связанных сторон характеристика отношений		Сведения об операциях со связанными сторонами			
	Наименование связанных сторон	Характеристика отношений со связанной стороной	Виды операций со связанными сторонами		Объемы операций за отчетный период, тыс. руб.	
			2025 г	2024 г	2025 г	2024 г
1	Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса, ИНН 4200000478	100% Учредитель Общества (до 02.12.2022г.)	-	-	-	-
2	Министерство экономического развития Кузбасса, ИНН 4205299903	100% Учредитель Общества (после 02.12.2022г.)	Субсидия из областного бюджета на финансирование деятельности ОЭЗ	Субсидия из областного бюджета на финансирование деятельности ОЭЗ	1 031	23 027

Использовано в 2025 году полученных бюджетных средств на текущие расходы. Остаток неиспользуемых бюджетных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 148 тыс. р. (возврат будет осуществлен в 2026 г).

Использовано в 2024 году полученных бюджетных средств на текущие расходы, а также финансирование капитальных затрат - 15 063 тыс. р., остаток неиспользуемых бюджетных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 961 тыс. р. (возврат осуществлен в 2025 г).

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, составило:

в 2025 году – 1 577 тыс. р. (включая страховые взносы)

в 2024 году - 3 191 тыс. р. (включая страховые взносы)

Выплаты имеют краткосрочный характер.

В Обществе утвержден совет директоров, выплаты членам Совета директоров за период 2024-2025 гг. не производились

6. Государственная помощь.

Информация о получении государственной помощи в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1/. Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	1 179	23 027
1.1. на текущие расходы	1 179	23 026
2/. Использовано бюджетных средств - всего, в том числе:	1 031	19 066
2.1. на текущие расходы	1 031	19 067
3/. Остаток бюджетных средств, всего, в том числе:	148	3 961
3.1. к возврату в бюджет	148	3 961

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В 2025 году создан резерв на оплату отпусков в сумме 25 тыс. р. В 2024 резерв на оплату отпусков составлял 35 тыс. р.,

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2025 г., а также предыдущие отчетные даты отсутствуют.

В анализируемом периоде Общество не является участником судебных процессов.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Порядок управления рисками, возникающими в процессе хозяйственной жизни предприятия, определяется в Положении "Об управлении рисками" (Приложение N 9 к Приказу № П-5-БУ/2013 от 30.12.2013г. к Учетной политике). Основание: ст. 19 Закона о бухгалтерском учете N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ- 10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

8.1. Рыночные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Фактически Общество не привлекает заемные средства от кредитных организаций, расчеты в иностранной валюте не осуществляет. Таким образом, общество оценивает указанные риски как низкие.

8.2. Кредитные риски.

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении)

другими лицами обязательств по предоставленным им заёмным средствам, в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. С пониманием структуры расчетов Общество оценивает указанные риски как низкие.

8.3 Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся: - на отчетную дату финансовые обязательства. На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. бухгалтерский баланс Общества не является ликвидным. Мероприятия по улучшению ликвидности раскрыты в разделе 11 настоящих Пояснений.

8.4. Страновые и региональные риски.

В связи с проведением специальной военной операции странами Евросоюза, США и другими введен продолжает действовать ряд санкций. Кроме того, в 2025 году Кузбасс испытывал финансовый кризис из-за доминирующей в экономике угольной отрасли и обстановке на мировом угольном рынке.

Санкции действительно наносят урон, влияя на показатели роста ВВП и торговли. Тем не менее существенного влияния на экономику страны введенные санкции не оказали, скорее они заставляют искать пути адаптации в том числе развития альтернативных каналов финансовых транзакций, импортозамещение и др.

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о незначительном воздействии данных санкций на свою деятельность. Санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, ограничения поставки и закупку продукции, технологий, а также валютного контроля и финансирования, визовой политики и пр. не оказывают «прямого» влияния, так как Общество не получает выручку в валюте, не проводит экспортных импортных операций.

Однако ввиду неопределенности геополитических событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние геополитических событий на финансовое положение Общества, не могут быть в должной мере спрогнозированы и оценены все возможные будущие последствия сложившейся экономической ситуации, ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Обществ. предпринимает все меры по снижению возможного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство имеет основания полагать, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в отчетном году и как минимум в

течение 12 месяцев после отчетной даты, в условиях изменения внешнеэкономических и геополитических факторов, возникших в силу событий, произошедших в отчетном периоде.

Произвести оценку указанного риска в денежном выражении не представляется возможным.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы, об экономической деятельности.

Информационное обеспечение мероприятий по энергоснабжению и повышению энергетической эффективности об экологической деятельности Обществом не осуществляется.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

21.01.2026 г. подписан договор аренды земельного участка, расположенного на территории особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Таштагольском муниципальном районе Кемеровской области – Кузбасса и находящегося в государственной собственности за № ТРТ-0126021 от 21.01.2026 г. с ООО «Каскад Восток». Площадь 11 221 кв.м., кадастровый номер 42:12:0102015:4754.

11. Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена прибыль в размере 694 тыс. р., в 2025 году убыток в сумме составил 351 тыс. р.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют величину 379 тыс. р., что ниже величины уставного капитала. Причиной является недофинансирование из областного бюджета на строительство обеспечивающей инфраструктуры, из-за кризиса в угольной отрасли. Ввиду указанных обстоятельств имеется существенная неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

В течение 2025 года, Общество осуществляло непрерывную деятельность, отражено в таблице № 3

Таблица № 3 Деятельность Общества в 2025 году.

№	Показатель	Факт за 2025 год	Расшифровка
1	Число новых зарегистрированных резидентов	6	ОЭЗ ППТ КУЗБАСС: 1) ООО "КУЗБАСС БИОТЕХ", 3 млрд рублей, 100 новых рабочих мест 2) ООО "ККРМ", 9 млрд рублей, 447 новых рабочих мест 3) ООО "АМАРИОН СИБИРЬ", 5 млрд рублей, 204 новых рабочих мест ОЭЗ ТРТ "ГОРНАЯ ШОРИЯ": 1) ООО "КОСМОС ОТЕЛЬ ШЕРЕГЕШ", 63,9 млрд рублей, 220 новых рабочих мест 2) ООО "КД ЮГ", 0,7 млрд рублей, 25 новых рабочих мест 3) ООО "Каскад Восток", 1,6 млрд рублей, 55 новых рабочих мест Итого: 83,2 млрд рублей, 1051 новых рабочих мест
2	Число утвержденных схем земельных участков	2	1) ООО "КОСМОС ОТЕЛЬ ШЕРЕГЕШ", 3 квартал 2025 года, УК утвердила схему земельного участка, поставлен на кадастровый учет ЗУ с КД 42:12:0102015:4629 2) ООО "Каскад Восток", 4 квартал 2025 года, УК утвердила схему земельного участка, 11.12.2025 резидент направил документы в Росреестр для постановки участка на кадастровый учет
3	Число предоставленных в аренду земельных участков на территории ОЭЗ ТРТ "Горная Шория"	23	Заключено: 9 - ООО "СЗ УГМК-ШЕРЕГЕШ" 3 - ООО "КОСМОС ОТЕЛЬ ШЕРЕГЕШ" 1 - ООО "СЗ АЛТЫН-ШОР" 1 - ООО "АСЫР" В работе: 9 - ООО "КАСКАД ВОСТОК"
4	Проработанные вопросы по условиям	2	1) Получен проект договора на подключение к сетям э/э в Топкинском МО (40 МВт) 2) Получен проект договора на подключение к сетям водоснабжения в Топкинском МО

5	Прочая деятельность	х	- администрирование сайта https://oez-kuzbass.ru/; - подготовка ежеквартальных отчетов в Минэк РФ; - проведение аудита; - согласование пакета документов потенциальных резидентов, помощь в подготовке; - взаимодействие с Минэк РФ по сервитутам резидентов ОЭЗ ТРТ Горная; Шория (АО ОЭЗ Кузбасса выступает связующим звеном между резидентами и Минэк РФ); - взаимодействие с КУГИ Кузбасса, Росимуществом, КУМИ Таштагольского МО по вопросам контроля зачисления арендной платы резидентами; - взаимодействие с ресурсоснабжающими организациями; - взаимодействие с контролирующими и надзорными органами; - взаимодействие с контрагентами (по вопросам ПО, закупок, аренды, аудита) - участие в совещаниях по вопросам развития ОЭЗ (ведение протокола, контроль сроков протокольных поручений, участие в разработке дорожной карты развития ОЭЗ ППТ "Кузбасс") - учет, отчетность и взаимодействие с контролирующими и надзорными органами
---	---------------------	---	---

Данные, приведенные в таблице № 3 свидетельствуют о том, что Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего.

Финансирование деятельности планируется осуществлять за счет бюджетных средств.

Руководство Общества уверено, что мероприятия по становлению финансово-экономической деятельности, улучшат производственные показатели и обеспечить положительную финансовую динамику. У Общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению ее деятельности, общество способно продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Исправления бухгалтерской отчетности.

Ретроспективный пересчет входящих остатков в финансовой отчетности

После утверждения отчетности за 2023 и 2024 год был произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, в части:

- объекта «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе по состоянию на 31.12.2023 г.;

- объекта интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» принадлежащему к нематериальному активу по состоянию на 31.12.2024 г.

1. Суть ошибки и информация о принадлежности/не принадлежности объекта учета «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе, приведена в таблице 1

Таблица 1 Информация о принадлежности актива «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе к нематериальному активу

Общие сведения В 2023 году по заказу АО «ОЭЗ Кузбасса» компанией ООО «Центр исследования и развития» разработана документация ОЭЗ ТРТ «Горная Шория», с целью подачи заявки в Минэкономразвития России на создание ОЭЗ, получения положительного решения о создании ОЭЗ ТРТ «Горная Шория, с последующим согласованием и утверждением проекта планировки территории ОЭЗ в уполномоченных исполнительных органах Кемеровской области - Кузбасса. Договор № 2023.248705 от 16.12.2023 г. Выполненные работы оплачены за счет средств субсидии областного бюджета Кемеровской области – Кузбасса. Стоимость выполненных работ, согласно договора составляет 21,7000 млн. руб., в том числе: (25 декабря 2025 г) «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе (Экспертиза документов и консультирование по использованию ЭП), в сумме 21,7000 млн. руб. С 1 января 2024 г вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для признания к НМА объект должен соответствовать одновременно следующим пяти условиям: - Не иметь материально-вещественной формы; - Использоваться в повседневной деятельности организации; - Срок полезного использования таких объектов — более 12 месяцев; - В будущем будет приносить компании доход. При этом организация должна быть правообладателем данного дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц; - Существовать автономно от других активов. «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе (Приложение № 1 к договору № 2023.248705 от 16.12.2023) включает:		
Документ	Характеристика	Принадлежность к НМА
1. Проект планировки территории	Выделены элементы планировочной структуры, установлены границы территорий общего пользования, границы зон планируемого размещения объектов капитального строительства; дана определения характеристик и определена очередность планируемого развития территории. Проектная документация является отчетным документом, необходимым для развития ОЭЗ. Проектирование само по себе не может приносить экономические выгоды в будущем, а имеет отношение к конкретной территории.	Не является нематериальным активом
2. Описание местоположения границ	Описаны координаты границ рассматриваемой территории.	Не является нематериальным активом

	К нематериальным активам относятся это объекты интеллектуальной деятельности, которые не имеют осязаемой формы, и приносят компании прибыль.	
3.Разработка кадастрового плана территории в масштабе 1:100 000	Графическое отражение рассматриваемой территории, исходя из данных ЕГРН. Графическое отражение территории не соответствует критериям НМА: оно не является результатом интеллектуальной деятельности и не может приносить экономические выгоды без перенесения результатов на конкретный объект строительства (проект).	Не является нематериальным активом

Таким образом, объект «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе не отвечает условиям, включающим понятие НМА, и не может являться нематериальным активом. Следовательно, в бухгалтерском учете данный актив в 2023 г. ошибочно отражен на счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

В целях исключения ошибки в бухгалтерской отчетности 31.12.2025 г. в учете сформированы проводки:

Проводка	Сумма	Сущность операции
Дт 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию» Кт 08.05 «Приобретение нематериальных активов»	21 700 000,00	Ошибки прошлых лет, неверно отражен объект интеллектуальной собственности «Документация особой экономической зоны туристско-рекреационного типа «Горная Шория» в Кемеровской области – Кузбассе (Экспертиза документов и консультирование по использованию ЭП)

и в отчётности за 2025 год сделан ретроспективный пересчет данных, т.е. скорректированы показатели по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 21 700 000,00 руб. Данные строки 1130 «Нематериальные активы» скорректированы строкой 1520 «Кредиторская задолженность».

2. Суть ошибки и информация о принадлежности/не принадлежности объекта интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» к нематериальному активу, приведена в таблице 2

Таблица 2 Информация о принадлежности объекта интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» к нематериальному активу

Общие сведения В 2024 году по заказу АО «ОЭЗ Кузбасса» компанией ООО «Центр исследования и развития» разработан объект интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа», который запрещается использовать в любой форме и любыми способами без разрешения правообладателя. Договор № 2024-08/1 от 16.08.2024 г. Выполненные работы оплачены за счет средств субсидии областного бюджета Кемеровской области – Кузбасса. Стоимость выполненных работ, согласно договора составляет 15,0625 млн. руб., в том числе:
--

- 22 ноября 2024 г - «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» (Комплексный анализ и разработка мастер-плана), в сумме 4,205 млн. руб.;

- 23 декабря 2024 г - «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» (Разработка решений и создание инструментов продвижения), в сумме 10,8575 млн. руб.;

С 1 января 2024 г вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для признания к НМА объект должен соответствовать одновременно следующим пяти условиям:

- Не иметь материально-вещественной формы;
- Использоваться в повседневной деятельности организации;
- Срок полезного использования таких объектов — более 12 месяцев;
- В будущем будет приносить компании доход. При этом организация должна быть правообладателем данного дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- Существовать автономно от других активов.

«Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» (Приложение № 1 к Договору № 2024-08/1 от 16.08.2024) включает:

Документ	Характеристика	Принадлежность к НМА
1. Мастер-план рассматриваемой территории	Концептуальное видение комплекса мероприятий, направленных на системное развитие ОЭЗ ППТ «Кузбасс», в целях определения условий и ключевых подходов в развитии данной территории и не может приносить экономических выгод, и не может быть применено для других территорий.	Не является нематериальным активом
2. Проект планировки территории и проект межевания территории в его составе — корректировка имеющейся проектной документации, утвержденной постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от «05» декабря 2023 г. № 798, в рассматриваемых границах по итогам решений, принятых после рассмотрения мастер-плана.	Проектная документация является отчетным документом, необходимым для развития ОЭЗ. Исключительные права на проектирование сами по себе не могут приносить экономические выгоды в будущем, а имеют отношение к конкретной территории (проекту).	Не является нематериальным активом
3. Бренд-бук АО «ОЭЗ Кузбасса».	Описание и свод правил по применению фирменного стиля ОЭЗ Кузбасса и его элементов: логотипа, шрифтов, графики, цветовой палитры, звуков, на которое не оформляют охранные документы.	Не является нематериальным активом
4. Архитектурная концепция рассматриваемой территории.	Совокупность идей, подходов и решений, направленных на формирование эстетического облика территории, создание узнаваемой гармоничной и интуитивно понятной среды для резидентов и посетителей ОЭЗ. Данная концепция не является произведением архитектуры.	Не является нематериальным активом.

5. Маркетинговая концепция ОЭЗ ППТ «Кузбасс».	Система организации хозяйственной деятельности, основанная на изучении рыночного спроса, возможностей сбыта продукции, реализации услуг. Данная концепция не используется в производстве конкретного продукта или для управления конкретным объектом.	Не является нематериальным активом.
6. Разработка инструментов продвижения АО «ОЭЗ Кузбасса».	Инструменты продвижения территории являются рекламными элементами и не относятся к объектам интеллектуальной деятельности, которые используются в производстве.	Не является нематериальным активом.

Таким образом, объект интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» не отвечает условиям, включающим понятие НМА, и не может являться нематериальным активом. Следовательно, в бухгалтерском учете данный актив в 2024 году ошибочно отражен на счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов». В целях исключения ошибки необходимо:

В целях исключения ошибки в бухгалтерской отчетности 31.12.2025 г. в учете сформированы проводки:

Проводка	Сумма	Сущность операции
Дт 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию» Кт 08.05 «Приобретение нематериальных активов»	4 205 000,00	Ошибки прошлых лет, неверно отражен объект интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» (Комплексный анализ и разработка мастер-плана)
Дт 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию» Кт 08.05 «Приобретение нематериальных активов»	10 857 500,00	Ошибки прошлых лет, неверно отражен объект интеллектуальной собственности «Документация по комплексному развитию территории ОЭЗ ППТ «Кузбасс» в границах Топкинского муниципального округа» (Разработка решений и создание инструментов продвижения)

и в отчётности за 2025 год сделан ретроспективный пересчет данных, т.е. скорректированы показатели по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 36 762 500,00 руб. (21 700 000,00+15 062 500 руб.) Данные строки 1130 «Нематериальные активы» скорректированы строкой 1450 «Прочие обязательства» на сумму 14 734 624,00 и строкой 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 22 027 876,00,00 руб.

В Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. внесены следующие исправления: затраты, отраженные ранее по строке 1150 «Основные средства» списаны в состав текущих расходов, пересмотрена величина ОНА, ОНО, пересмотрен порядок отражения доходов будущих периодов/кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Показатели на 31.12.2023 г	
		первоначальный	исправленный
Актив			
Нематериальные поисковые активы	1150	21 700	0
Итого по разделу I	1100	21 808	108
Пассив			
Кредиторская задолженность	1520	22 740	1 040
Итого по разделу V	1500	22 740	1 040

Наименование показателя	Код	Показатели на 31.12.2024 г	
		первоначальный	исправленный
Актив			
Нематериальные поисковые активы	1150	36 763	0
Итого по разделу I	1100	36 983	220
БАЛАНС	1600	41 797	5 034
Пассив			
III. Капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(403)	(95)
Итого по разделу III	1300	422	730
IV. Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства	1450	14 736	0
Итого по разделу IV	1400	14 736	0
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	26 277	4 250
Оценочные обязательства	1530	327	0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	19
Итого по разделу V	1500	26 639	4 304
БАЛАНС	1700	41 797	5 034

В Отчет о финансовых результатах на 31.12.2024 г. внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код	Показатели на 31.12.2024 г	
		первоначальный	исправленный
Прочие доходы	2340	4 331	4 639
Прочие расходы	2350	(4)	(7)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	581	886
Прочее	2460	(3)	0
Совокупный финансовый результат	2500	386	694

В Отчет об изменениях капитала на 31.12.2024 г. внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код	Показатели на 31.12.2024 г	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
		первоначальный	исправленный
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	3311	386	694
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	(403)	(95)
Чистые активы	3600	15 484	730

В Отчет о движении денежных средств на 31.12.2024 г. внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код	Показатели на 31.12.2024 г	
		первоначальный	исправленный
Денежные потоки от текущих операций			
Получение субсидии	1441	23 026	23 045
Платежи – всего,		(1 498)	(19 561)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(984)	(16 047)
В связи с оплатой труда	4122	(1 972)	(3 050)
Прочие платежи	4129	(1 118)	(40)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 547	3 484
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
Платежи всего,	4220		
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 063)	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 478)	585

ВРИО генерального директора
АО «ОЭЗ Кузбасса»



Момот В.Н.
(расшифровка подписи)

Исп. Доровских И.Н
тел.+7 960 929 2609