

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО МИКН

за 2025 год

1. Организация и виды деятельности

Полное наименование общества - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ"

Сокращенное наименование общества – АО МИКН

АО МИКН является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

22.02.2024 г. АО МИКН присвоен основной государственный регистрационный номер 1241600008286 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.)

АО МИКН действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по РТ.

Юридический адрес: 420029, РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН, Г КАЗАНЬ, УЛ СИБИРСКИЙ ТРАКТ, Д. 34Л, ОФИС 213Б, ПОМЕЩ. 1022

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган общества - директор Булгакова Алина Вячеславовна, который действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 25 347 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025 года участниками АО МИКН являются физические лица- 100 %.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Сведения о бенефициарных владельцах

Ф. И. О.	Семин Алексей Владимирович
гражданство	Российская Федерация
Признак бенефициарного владения	Лицо, владеющее более 25% акций

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности в 2025 г.:

1. Деятельность музеев
2. Виды издательской деятельности прочие

Выручка от продаж за 2025 год составила 7 202 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 6 человек, за 2024 год составила 4 человека.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной сторонней организацией на договорных началах (Закон «О бухгалтерском учете»)

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 2-ФБО-24 от 01.04.2024 специализированной организацией АО "ПАИ".

2. Сведения об аудиторе

Решением акционера Общества от 28.11.2025 официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «АК ФИПРОСА» (далее – ООО «АК ФИПРОСА»).

Место нахождения: 420132, Республика Татарстан, город Казань, ул. Фатыха Амирхана, д.18/41

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1071690035823

ООО «АК ФИПРОСА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12106043730 (сведения внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС 11 марта 2021 года на основании решения № 497 от 11 марта 2021 года).

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности составляет 60 тыс. руб.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм:

-Бухгалтерский баланс

-Отчет о финансовых результатах

-Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств)

-Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства АО МИКН может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

4. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

4.1 Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) недвижимость;
- 2) машины и оборудование;
- 3) транспортные средства;
- 4) производственный и хозяйственный инвентарь;

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) недвижимость;
- 2) машины и оборудование;
- 3) транспортные средства;
- 4) производственный и хозяйственный инвентарь;

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»)

4.2 Учет аренды

Учет арендованных основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

4.3 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

4.4 Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

По оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- Амортизация основных средств
- Аренда помещения
- Аудиторские услуги
- Бухгалтерские услуги
- Ведение реестра ЦБ
- Ведение управленческого учета
- Коммунально-эксплуатационные услуги
- Заработная плата, налоги и взносы с зарплаты
- Налоги
- Информационные услуги
- Издательские услуги
- Кадровое обслуживание
- Канцелярское обслуживание
- Командировочные расходы
- Материальные расходы
- Обслуживание техника
- Программное обеспечение
- Размещение сообщения
- Транспортные расходы
- Услуги связи

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4.5 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

4.6 Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

4.7 Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

1. Деятельность музеев
2. Виды издательской деятельности прочие

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

4.8 Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

4.9 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

4.10 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

4.11 Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем Общества.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице ниже.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2025	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

5. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2025 г. применяется метод средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год не вносились.

6. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

6.1 Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» приведена

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	888 358	-	888 358
	За 2024 г.	-	888 358	888 358
в том числе: паи	За 2025 г.	888 358	-	888 358
	За 2024 г.	-	888 358	888 358
Итого	За 2025 г.	888 358	-	888 358
	За 2024 г.	-	888 358	888 358

6.2 Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые активы	0	437	-	437

6.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
	фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	1 510	1 766	(1 420)	1 856
	-	2 172	(662)	1 510
в том числе: Сырье и материалы	1 510	1 766	(1 420)	1 856
	-	2 172	(662)	1 510

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27	7	(27)	7
	За 2024 г.	-	27	-	27
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	5	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27	2	(27)	2
	За 2024 г.	-	27	-	27
Итого	За 2025 г.	27	7	(27)	7
	За 2024 г.	-	27	-	27

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

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

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

6.4 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	14	489	
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)			
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	489	-	
Остаток на конец года (стр. 4500)	14	489	

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Возврат от поставщика в сумме 0 тыс. руб. за 2025 г. и 9 тыс. руб. за 2024 г.;

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Выдача подотчетные суммы в сумме 61 тыс. руб. за 2025 г. и 103 тыс. руб. за 2024 г.;
- Госпошлина в сумме 0 тыс. руб. за 2025 г. и 1 тыс. руб. за 2024 г.;
- Услуги банка в сумме 3 тыс. руб. за 2025 г. и 7 тыс. руб. за 2024 г.;
- Членские взносы в сумме 7 тыс. руб. за 2025 г. и 6 тыс. руб. за 2024 г.;
- Налоги и взносы в сумме 1089 тыс. руб. за 2025 г. и 841 тыс. руб. за 2024 г.;

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

6.5 Расшифровка статьей 1310 «Уставный капитал», 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Нераспределенная прибыль Общества за 2025 год уменьшилась на 1403 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 860 251 тыс. руб.

Чистые активы АО МИКН на 31 декабря 2025 года составили 887 381 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из 2 534 720 921 (Два миллиарда пятьсот тридцать четыре миллиона семьсот двадцать тысяч девятьсот двадцать одной) штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 руб., которые были зарегистрированы . Федеральной службой по финансовым рынкам России.

Уставный капитал оплачен в размере 25 347 тыс. руб., что составляет 100 %.

Сверка количества размещенных акций на начало и конец периода:

Виды размещенных акций	Количество акций на 01.01.2025 г. (шт.)	Количества акций на 31.12.2025 г. (шт.)
Количество размещенных акций, всего, из них	2 534 720 921	2 534 720 921
количество оплаченных акционерами акций	2 534 720 921	2 534 720 921
количество неоплаченных акционерами акций		
количество собственных акций, принадлежащих Обществу		

Права, предоставляемые размещенными акциями, определены в статье 6 Устава Общества.

Количество объявленных акций согласно Уставу Общества 2 534 720 921 (Два миллиарда пятьсот тридцать четыре миллиона семьсот двадцать тысяч девятьсот двадцать одной) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 руб.

Акции, право на приобретение которых предоставляют опционы Общества, отсутствуют.

В 2025 году Общество не объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2024.

6.6 Расшифровка статей 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

6.10.1. Статья 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 362	1 738	(229)	2 871
	За 2024 г.	-	1 362	-	1 362
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	122	687	(50)	759
	За 2024 г.	-	122	-	122
Векселя беспроцентные	За 2025 г.	1 060	550	-	1 610
	За 2024 г.	-	1 060	-	1 060
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	66	-	(66)	-
	За 2024 г.	-	66	-	66
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	339	-	339
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	113	-	(113)	-
	За 2024 г.	-	113	-	113
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	162	-	163
	За 2024 г.	-	1	-	1
Итого	За 2025 г.	1 362	1 738	(229)	2 871
	За 2024 г.	-	1 362	-	1 362

6.10.2. Статья 1540 «Оценочные обязательства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			признано	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	238	183	420
	За 2024 г.	-	238	238
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	238	183	420
	За 2024 г.	-	238	238

6.7 Расшифровка статьей 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж»

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025		2024	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Деятельность музеев	7 200	(9 344)	5 400	(6 564)
2	Виды издательской деятельности прочие	2		1 575	
Итого		7 202	(9 344)	6 975	(6 564)

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

6.8 Расшифровка статьей 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320

«Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы», 2350

«Прочие расходы»

(тыс. руб.)

Показатели	2025 год	2024 год
Прочие доходы	1764	885
В том числе		
Предоставление рекламного места в изданиях	1764	840
Реализация ТМЦ	-	45
Прочие расходы	1462	763
В том числе		
Взносы	7	6
Прочие расходы за счет прибыли	57	140
Ведение реестра	12	
Услуги банка, госпошлина	3	8
Себестоимость проданных ТМЦ	1383	609

6.9 Расшифровка статьи 2410 «Налог на прибыль организаций»

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 25 %.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на конец года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на начало года
--------------	-----------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------

Наименование	Остаток на конец года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на начало года
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	437	437	0	0

Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

налог на прибыль – 25%;

налог на добавленную стоимость – 20%

За 2025 г. АО «МИКН» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	- 1 567	-
2. Ставка налога на прибыль, %	25	-
3. Текущий налог на прибыль	-	-

В отчетном периоде Общество при исчислении налога на прибыль за 2025 год не использовало убыток, переносимый на будущее для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 0 тыс. руб., в предыдущем году – 0 тыс. руб.

7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

7.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2025 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

7.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

7.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2025 году и не завершенные на 01.01.2026 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2025 и среднедневной заработок за 2025 г.)	Обязательств не имеется.
Иные факторы	Нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

7.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

Контрагент	Вид связи
Булгакова Алина Вячеславовна	Директор
Международный Институт Антиквариата, АО	Через директора
Музей Частных Коллекций РТ, ЧУ	Через директора
А НП Международный Институт Антиквариата	Через директора
ПЦТ "Алтын", АО	через учредителей
АО "Инвестиционная группа компаний Эй Эс Джи"	через учредителей
Ас-Офисные Комплексы, АО	через учредителей

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Семин Алексей Владимирович	100

Информация об операциях со связанными сторонами:

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

(тыс. руб.)

За 2024 г.						
Связанное лицо	Вид операций	Объем операций	Остаток	Срок погашения	Резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности
-	-	-	-	-	-	-

За 2025 г.						
Связанное лицо	Вид операций	Объем операций	Остаток	Срок погашения	Резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности
-	-	-	-	-	-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За 2025	За 2024
Краткосрочные вознаграждения:	1 483	1 172
Оплата труда	1 000	981
Отчисления во внебюджетные фонды	241	191
Премии по итогам работы за год	242	-

7.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

7.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2025 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

7.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

7.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

7.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

7.10 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

7.11 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2025 году Общество не осуществляло НИОКР.

7.12 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

7.13 Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире не оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.