

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь» за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Сведения об Обществе	4
1.1	Наименование Общества	4
1.2	Место нахождения и почтовый адрес Общества	4
1.3	Сведения о государственной регистрации	4
1.4	Уставный капитал Общества	4
2.	Управление в Обществе	4
2.1	Структура Общества	4
2.2	Общее собрание участников (участники Общества)	4
2.3	Сведения о бенефициарном владельце.	5
2.4	Сведения о единоличном исполнительном органе	5
2.5	Сведения о главном бухгалтере Общества	5
3.	Описание деятельности Общества	5
4.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
4.1	Сведения об аудиторе	13
4.2	Сведения о непрерывности деятельности организации	14
5.	Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика	14
5.1	Основные средства	14
5.2	Концессионный финансовый актив	26
5.3	Расходы на создание концессионного финансового актива	29
5.4	Отложенные налоговые активы и обязательства	36
5.5	Прочие внеоборотные активы	37
5.6	Условные активы и обязательства	38
5.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	39
5.8	Дебиторская задолженность	39

5.9	Концессионный финансовый актив (краткосрочная часть)	39
5.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	40
5.11	Прочие оборотные активы	41
5.12	Кредиты и займы полученные	41
5.13	Кредиторская задолженность	42
5.14	Оценочные обязательства	43
5.15	Обеспечения полученные и выданные	44
5.16	Чистые активы	43
5.17	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	44
5.18	Учет расходов по налогу на прибыль	45
5.19	Вознаграждения управленческого персонала	46
6.	Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность	46
6.1	Прекращаемая деятельность	46
7.	Информация о связанных сторонах	46
8.	Условия ведения деятельности общества	52
9.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	53
10.	События после отчетной даты	53
11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	54

1. Сведения об Обществе

1.1. Наименование Общества

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное: Общество с ограниченной ответственностью «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь»;
- сокращенное: ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес Общества

Место нахождения Общества: 614007, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. 25 Октября, д. 101, кабинет 2

Почтовый адрес Общества: 614007, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. 25 Октября, д. 101, кабинет 2

1.3. Сведения о государственной регистрации

Дата внесения Общества в Единый государственный реестр юридических лиц: 26 января 2022 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1227700030051.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Смена местонахождения Общества, дата внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц: 18.05.2023 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.

1.4. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

За отчетный период уставный капитал Общества не изменялся. Величина уставного капитала оставалась неизменной на протяжении периода существования Общества. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру уставного капитала, указанному в его учредительных документах.

Резервный капитал не сформирован.

2. Управление в Обществе

2.1. Структура Общества:

- Общее собрание участников Общества
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

2.2. Общее собрание участников (участники Общества):

Единственный участник Общества: Общество с ограниченной ответственностью "МОВИСТА РЕГИОНЫ", ИНН 9706009241.

Сведения об обременении: 14.09.2023 залогу доли в уставном капитале Общества. Залогодержатель: Государственная Корпорация Развития "ВЭБ.РФ".

2.3. Сведения о бенефициарном владельце

Перов Артем Сергеевич – (косвенная доля участия 50 %)

2.4. Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Кириакиди Юрий Геннадьевич	Генеральный директор	Решение единственного участника № 6 от 17.02.2023	21.02.2023г.	19.05.2025
2	Изотов Евгений Сергеевич	Генеральный директор	Решение единственного участника № 33 от 19.05.2025	20.05.2025	3 года

2.5. Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Вшивцева Марина Николаевна	Главный бухгалтер	Приказ № 7 от 16.05.2023г.	16.05.2023г.	Бессрочно

3. Описание деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь» (далее – Общество) зарегистрировано в ИФНС 26.01.2022 г. Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1227700030051, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

18 мая 2023г. внесены изменения об учете юридического лица в налоговом органе на ИФНС по Свердловскому району города Перми.

Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей.

Целью создания Общества является осуществление следующих видов деятельности:

49.31 Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении

Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В отчетном году Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности, а также виды деятельности, для осуществления которых требуется допуск саморегулируемой организации.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. 7 человек.

4. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществлявшимся в 2025 году;
- Утвержденная руководителем организации Учетная политика, основными положениями которой являются:

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом директора №1УП от 01.02.2022 г. (совмещенная редакция приказов №2УП от 02.10.2023г., № 3УП от 09.01.2024г. № 4УП от 01.09.2024г. № 5УП от 01.06.2025).

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ключевые положения учетной политики:

Основные средства.

Операции с основными средствами (далее ОС) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина

России от 17.09.2020 № 204-н. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в пункте 5 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.08. Объекты основных средств по всем группам, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация создает резерв на утилизацию, если предполагаемые расходы на утилизацию существенны. Уровень существенности равен 5 (пяти) процентам от величины капитальных вложений оцениваемого объекта.

В учете выделяются следующие группы и подгруппы однородных объектов ОС:

1. Здания, строения, помещения
2. Сооружения
3. Земельные участки
4. Машины и производственное оборудование (кроме офисного)
5. Офисное оборудование
6. Производственный и хозяйственный инвентарь
7. Транспортные средства
8. Другие виды основных средств

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации при принятии объекта к учету определяется специальной комиссией. Состав комиссии утверждается руководителем отдельным приказом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды с учетом морального и физического устаревания, а также нормативно-правовых ограничений и планов по замене основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Учет аренды

Учет полученных и переданных в аренду основных средств отражается согласно ФСБУ 25/2018 в зависимости от классификации аренды: операционной или не операционной (финансовой) аренды.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали операции по передачи в аренду основных средств. Полученные в аренду основные средства, квалифицированы как операционная аренда и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Нематериальные активы.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом.

Переоценка и обесценение НМА. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за

месяцем его списания. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 25% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: амортизируются линейным способом.

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация нематериальных активов и первоначальная стоимость капитальных вложений в нематериальные активы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком обращения (погашения), превышающая 12 месяцев после отчетной даты отражена по строке 1230 в составе «Дебиторская задолженность».

Расходы на капитальные вложения.

Затраты на капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп затрат.

Формирование перечня затрат и первоначальной стоимости объектов строительства (создания) ведется в соответствии с проектным планом и фактическими затратами, непосредственно связанными с его созданием.

К таким затратам непосредственно относятся: вознаграждение работникам возникающим непосредственно в процессе строительства или приобретения, страховые взносы и иные отчисления с таких вознаграждений, затраты на материалы, затраты на подготовку площадки, стоимость установки и монтажа, затраты на испытание и тестирование, затраты на запуск объекта, затраты на благоустройство территории, арендные (рентные) платежи за право пользование земельными участками, авторский надзор,

подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.), проведение пусконаладочных работ, испытаний, иные затраты непосредственно относящиеся к строительству (созданию) актива необходимые для эксплуатации в соответствии с намерением руководства организации.

Учет операций концессии

Федеральными стандартами бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета в части отражения операций концессии. В соответствии с п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом разработан способ учета, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными стандартами. Организация при установлении способов учета основывалась на допущениях и требованиях пунктов 5-6 ПБУ 1/2008. При разработке способов учета Общество руководствовалось международными стандартами финансовой отчетности, в частности Разъяснениями КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения на предоставление услуг".

1) Этап создания объектов концессии

Затраты на создание объекта концессионного соглашения (КС) учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты на создание объекта концессионного соглашения и авансы, выданные подрядчикам в связи с исполнением КС, отражаются в составе строки "Прочие внеоборотные активы".

Затраты на создание объекта концессии включаются в стоимость внеоборотного актива в соответствии с перечнем затрат, предусмотренным концессионным соглашением.

Расходы, понесенные концессионером до даты подписания концессионного соглашения (расходы на подготовку проекта соглашения, на выполнение предпроектных работ, на консультантов, расходы, связанные с участием в конкурсе на право заключение КС и др.) включаются в состав затрат на создание объекта концессии.

Момент ввода в эксплуатацию объекта КС

В момент ввода в эксплуатацию объекта концессии (частичного ввода в эксплуатацию) признается финансовый актив и нематериальный актив.

Дата признания концессионного финансового актива и права пользования объектом концессии в форме нематериального актива определяется с применением профессионального суждения и принципа рациональности с учетом следующих дат:

- дата приема-передачи (частичной передачи) объект концессии Концеденту;
- дата получения права временного владения и пользования имуществом концессионером;
- фактической даты старта эксплуатации объекта концессии.

Концессионный финансовый актив

Финансовый актив - признается в сумме договорной стоимости создания объекта (амортизированная стоимость компенсаций, полагающихся концессионеру в форме долгосрочного потока инвестиционных платежей).

Процент дисконтирования – определяется с учетом ставки, заложенной в денежном потоке в договоре.

Финансовый актив тестируется на обесценение в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Нематериальный актив – право пользования объектами концессии

Нематериальный актив - признается в сумме затрат на создание объекта концессии в части, профинансированной за счет собственных средств концессионера.

Начисление амортизации производится линейно в течение ожидаемого срока концессии.

Проверка на обесценение не проводится (п. 22 ПБУ 14/2017)

Доходы и расходы

В сумме компенсации, предусмотренной концессионным соглашением, признается прочий доход и финансовый актив в амортизированной оценке, предусмотренной концессионным соглашением.

Одновременно списываются затраты на создание объекта концессионного соглашения в прочий расход в части, приходящейся на компенсируемую сумму.

Текущие инвестиционные платежи направляются на погашение концессионного финансового актива и не признаются доходом.

Капитальный грант

Капитальный грант, полученный в рамках концессионного соглашения, рассматривается как элемент предварительного финансирования проекта концессии и учитывается как кредиторская задолженность в момент поступления денежных средств от Концедента.

Капитальный грант признается прочим доходом в момент ввода объекта (части объекта) концессионного соглашения в объеме финансирования затрат из средств капитального гранта, приходящегося на конкретный объект концессии (его часть).

Порядок выделения потоков, приходящихся на конкретный концессионный финансовый актив, из общего потока инвестиционных платежей

Определение пропорции для выделения из общего объема платежей от Концедента части потока, приходящейся на отдельные объекты концессии, осуществляется с применением профессионального суждения, учитывающего согласованную с Концедентом структуру компенсации расходов на создание объектов концессии, фактически доступную или уместную прогнозную информацию о распределении полученных ресурсов и иные факторы. Денежный поток, приходящийся на компенсацию Концедентом расходов общего характера, не связанных с созданием конкретного объекта концессии, распределяется пропорционально на потоки в разрезе объектов концессии или присоединяется к преобладающему в структуре платежей потоку с учетом требований осмотрительности и рациональности.

2) Эксплуатационный период

Доходы

Доходы, полученные от продажи проездных билетов концессионером, составляют выручку Общества.

Эксплуатационные платежи от Концедента отражаются в составе выручки в периоде их возникновения в размере денежной суммы, выплачиваемой Концедентом на этапе эксплуатации в целях возмещения недополученных доходов при обеспечении эксплуатации концессионером и в связи с исполнением концессионного соглашения.

В составе строки "Проценты к получению" учитывается процентный доход от концессионного финансового актива по амортизированной стоимости в части инвестиционных платежей.

Расходы

Расходы, связанные с обеспечением эксплуатации объектов концессии, а также концессионная плата концессионера признается в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения.

Учет при модификации инвестиционных денежных потоков, изменении договорных условий

При изменении размера стороннего финансирования по договору концессии в последующих периодах, такие изменения признаются перспективно, т.е. применяются для расчета доходов и расходов при передаче объектов концессии в периодах, наступивших после таких изменений.

Если условия концессионного соглашения в части инвестиционного финансирования пересматриваются по согласованию сторон или модифицируются другим образом, и пересмотр или модификация не приводят к прекращению признания данного финансового актива, организация пересчитывает балансовую стоимость финансового актива и признает прибыль или убыток от модификации в составе прочих доходов или расходов.

Балансовая стоимость концессионного финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором, которые дисконтируются по первоначальной ставке, определенной при признании финансового актива.

Забалансовый учет

Общество организует забалансовый учет объектов концессии с отражением линейного износа имущества в течение срока полезного использования.

В период, когда строительство (создание) объектов является для организации единственным и основным видом деятельности, то в затраты на капитальные вложения включаются все расходы организации включая расходы на содержания руководящего состава непосредственно связанным со строительством (созданием) объектов.

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета 08.15 «Строительство объектов основных средств по договорам концессии».

Для целей бухгалтерского учета в составе расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения принимаются расходы, перечень которых утвержден сторонами концессионного соглашения.

Учет налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).

При составлении отчета о финансовых результатах ОНА и ОНО образуют единый показатель путем их суммирования.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022г. раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ПБУ 18/02 ретроспективно.

Ориентировочный уровень существенности, используемый Обществом для оценки влияния изменений учетной политики и ошибок на показатели бухгалтерской отчетности:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Уровень существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты предприятия (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Изменения учетной политики в отчетном году.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.04.2023 № 57н, и с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.10.2023 № 157н, в учетную политику Организации для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены соответствующие изменения.

4.1. Сведения об аудитор

В соответствии с законодательством РФ для проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Обществом утверждена аудиторская компания.

Сведения об аудитор Общества представлены в таблице:

Наименование	ОГРН	Место нахождения	Телефон	e-mail	Членство в СРО
АО АКФ «МИАН»	1027739837850	123557, г. Москва, вн. тер. г.	8(495)788-59-60	audit@akfmian.ru	СРО ААС ОРНЗ

		муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр. 1, этаж 4, помещ. V			12006025503
--	--	--	--	--	-------------

4.2. Сведения о непрерывности деятельности организации

При подготовке отчетности Руководство Общества оценивает способность компании продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия в обозримом будущем, которое, как минимум, составляет 12 месяцев с даты подписания отчетности.

Подготовка отчетности на основе принципа непрерывности предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем без намерения или необходимости ликвидации, прекращения деятельности.

За 2025 год Организация понесла чистый убыток в сумме (166 706) тыс. руб.

Величина чистых активов за 2025 год составила (348 870) тыс. руб.

Сальдо денежных потоков по текущей деятельности за 2025 года составило (157 491) тыс. руб.

В отношении деятельности Общества установлены отрицательные финансовые индикаторы: получение убытка по итогам отчетного периода, отрицательная величина чистых активов, отрицательные денежные потоки. Данное положение обусловлено тем, что на текущий момент Общество находится в активной фазе создания объекта Концессионного соглашения (в соответствии с положениями Федерального закона "О концессионных соглашениях" от 21.07.2005 № 115-ФЗ), по которому предполагается отложенное и длительное получение дохода в форме реализации концессионного финансового актива и получения эксплуатационных платежей от Концедента.

Финансирование проекта обеспечивается условиями Концессионного соглашения. Руководство исходит из того, что при соблюдении Концедентом текущих условий Концессионного соглашения у Общества не возникнет трудностей с финансированием затрат на создание объектов концессии, а совокупный денежный поток обеспечит проекту окупаемость в эксплуатационном периоде.

На ежеквартальной основе для финансирующей организации Общество получает подтверждение Концедента об отсутствии намерений и оснований для расторжения Концессионного соглашения.

Руководство подтверждает отсутствие намерений или необходимости ликвидации или прекращения деятельности Общества и полагает, что запланированные меры будут успешно реализованы, что позволит Обществу продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По оценке руководства с учетом рисков, описанных в разделе «11. Информация о рисках хозяйственной деятельности», указанные в настоящем разделе события и условия деятельности как в совокупности, так и в отдельности не вызывают существенной неопределенности в непрерывности деятельности.

5. Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика.

5.1. Основные средства (строка 1150)

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

Структура показателя строки 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2025	На 31.12.2024
-------------------------	---	---------------	---------------

Основные средства в том числе:		438	3 374
Основные средства	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.	59	81
Права пользования активами	Организация применяет ФСБУ 25/2018, ставка дисконтирования 12%	379	3 292

Расшифровка основных средств в организации

руб.

№ п/п	Наименование имущества	Местонахождение	Дата постановки на учет	Первоначальная стоимость, руб. (без НДС)	Остаточная стоимость, руб. (без НДС)
1.	Кофемашина Jura E8 Piano Black	г. Пермь, 25 Октября, 101,2	31.08.2023	109 990,00	59 072,48

Расшифровка права пользования активом:

руб.

№ п/п	Номер договора	Дата заключения	Дата окончания	Наименование аренды	01.03 (арендованное имущество) на 31.12.2025г.	02.03 (амортизация арендованного имущества) на 31.12.2025г.	Остаточная стоимость
Департамент земельных отношений администрации города Перми							
1	038-23Л	31.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 433 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92534, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
2	036-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 979 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92535, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,65		0,65
3	035-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3035 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92587, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,61	0,26	2,35

4	034-23Л	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 375 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92541, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
5	010-23Д	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 179 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92540, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
6	031-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 167 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92555, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
7	014-23Д	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3304 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92654, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,61	0,26	2,35
8	032-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 235 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92554, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
9	011-23Д	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 247 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92618, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
10	012-23Д	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1489 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92551, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,24	0,23	1,01
11	013-23Д	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2575 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92584, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,96	0,26	1,70
12	033-23Л	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 6536 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92623, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	5,58	0,52	5,06

13	027-23С	24.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 8404 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92580, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	6,90	0,78	6,12
14	019-23С	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2785 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92514, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,29	0,26	2,03
15	021-23С	20.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 302 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92511, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
16	026-23С	24.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 31 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4419780:114, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
17	018-23С	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 291 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92517, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
18	020-23С	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1488 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92514, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,24	0,23	1,01
19	025-23С	24.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 377 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4419780:115 по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
20	017-23С	18.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 724 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92490, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,65		0,65
21	022-23С	19.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3396 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92505, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,61	0,26	2,35

22	024-23С	21.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 365 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92488, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,33		0,33
23	022-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1734 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92560, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,27	0,26	1,01
24	023-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 319 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92539, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,31		0,31
25	027-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 158 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92548, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
26	020-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 27 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4410084:1863, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
27	019-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2638 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4410084:1864, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,23	0,3	1,93
28	025-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1186 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92572, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,96		0,96
29	021-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1254 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92562, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,97		0,97
30	043-23М	24.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 13 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92559, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08

31	024-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1872 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92532, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,13	0,12	1,01
32	030-23Л	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 168 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92550, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
33	026-23Л	15.06.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 8356 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92629, (по адресу: Пермский край)	6,71	0,9	5,81
34	007-23Д	05.05.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 11079 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92399, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	9,16	1,24	7,92
35	023-23И	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3790 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92616, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,88	0,32	2,56
36	024-23/2И	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 85 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92624, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
37	022-23И	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 143 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92628, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
38	021-23И	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1821 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92531, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,6	0,32	1,28
39	012-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 293 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92512, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,32		0,32

40	014-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 696 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92526, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,64		0,64
41	012-23С	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1665 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92671, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,28	0,27	1,01
42	017-23Л	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 181 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92510, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
43	013-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 843 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92564, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,64		0,64
44	015-23Л	11.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 291 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92518, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,32		0,32
45	026-23И	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 679 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92521, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,64		0,64
46	016-23Л	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 775 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92635, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,64		0,64
47	027-23И	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 149 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92619, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
48	050-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 250 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92573, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,29		0,29

49	024-23И	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2177 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92567, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,6	0,32	1,28
50	044-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 150 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92586, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
51	047-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1778 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92498, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,36	0,26	1,10
52	025-23И	13.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 271 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92566, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
53	045-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок (Сервитут), площадью 3550 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:92574, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	3,02	0,26	2,76
54	049-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1890 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92581, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,69	0,26	1,43
55	046-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 288 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92563, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,34		0,34
56	048-23И	14.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 160 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92546, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
57	015-23И	06.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2853 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92536, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,6	0,32	2,28

58	018-23И	06.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1189 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92530, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,97		0,97
59	017-23И	06.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1793 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92525, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,3	0,29	1,01
60	019-23И	06.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 508 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92529, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,41		0,41
61	016-23И	06.04.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1827 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92537, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,61	0,32	1,29
62	011-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 371 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92547, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,38		0,38
63	008-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3654 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92524, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	2,9	0,32	2,58
64	006-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 133 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92522, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,32		0,32
65	010-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 153 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92508, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
66	005-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2120 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92578, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,61	0,32	1,29

67	009-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 767 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92496, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,65		0,65
68	009-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 139 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4416142:178:, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
69	011-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 133 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92489, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,06	0,06	0,00
70	012-23И	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 275 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92507, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,32		0,32
71	010-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 882 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92495, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,65		0,65
72	008-23Л	27.03.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 753 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92501, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0		0,00
73	002-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 791 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92593, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,63		0,63
74	001-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2009 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92595, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,58	0,34	1,24
75	005-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2184 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92609, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,59	0,34	1,25

76	003-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 2066 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92565, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,59	0,34	1,25
77	006-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 218 кв.м., с кадастровым номером 59:01:0000000:92492, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,31		0,31
78	002-23Д	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 7793 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92408, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	5,99	0,92	5,07
79	001-23Д	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 3228 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92390, (по адресу: Пермский край, ул. Дзержинского	2,54	0,34	2,20
80	003-23Д	16.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 25 кв.м., с кадастровым номером 59:01:4410022:184, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,08		0,08
81	004-23С	09.02.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 1522 кв.м, с кадастровым номером 59:01:0000000:92506, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,26	0,25	1,01
82	027-23С	24.07.2023	07.11.2042	Земельный участок, площадью 8404 кв.м.,с кадастровым номером 59:01:0000000:92580, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0	0	0,00
83	001-25срвД	09.01.2025	08.12.2027	Земельный участок (Сервитут), площадью 7610 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:91945, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,98	0,66	1,32

МУП ПермГорЭлектроТранс

84	20-06/2023	01.06.2023	30.04.2026	1). Земельный участок (Сервитут), площадью 670,44 кв.м., кад.№ 59:01:4410121:2; 2).Земельный участок (Сервитут), площадью 919,00 кв.м., кад.№ 59:01:4410734:17, 3).Земельный участок (Сервитут), площадью 1175,8 кв.м., кад.№ 59:01:4410548:5; 4) Земельный участок (Сервитут), площадью 805,2 кв.м., кад.№ 59:01:4410222:21; 5).Земельный участок (Сервитут), площадью 968 кв.м., кад.№ 59:01:4410093:1; 6).Земельный участок (Сервитут), площадью 485 кв.м., кад.№ 59:01:4410149:389			0,00
МКУ Пермблагоустройство							
85	17-05/2023	15.05.2023	14.04.2026	Земельный участок (Сервитут), площадью 7 616 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:91945, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,14	1,14	0,00
86	08-04/2023	07.04.2023	06.03.2026	1. Земельный участок (Сервитут), площадью 373 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:92553; 2. Земельный участок (Сервитут), площадью 770 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:92519; 3. Земельный участок (Сервитут), площадью 3129 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:92615; 4. Земельный участок (Сервитут), площадью 118 кв.м., кад.№ 59:01:4418038:114 (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	1,53	1,06	0,47
87	Соглашение №1	02.02.2024	01.01.2025	Земельные участки 4 шт.(Сервитут), по Соглашению № 1 от 02.02.2024г. (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,02	0,02	0,00

88	Соглашение №3	25.09.2024	10.03.2025	Земельные участки 8 шт.(Сервитут), по Соглашению № 3 от 25.09.2024г. (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,41	0,41	0,00
89	Соглашение №4	25.11.2024	25.10.2027	Земельный участок (Сервитут), площадью 4303 кв.м., кад.№ 59:01:0000000:90222, (по адресу: Пермский край, г. Пермь)	0,74	0,26	0,48
ИП Ляндаев Е.В. и ИП Евдокимов О.И.							
90	04-23	21.04.2023	08.04.2026	Часть нежилого помещения под. автостоянки по адресу г. Пермь, ул. 25 Октября, 101 16м. 3-машиноместа	354 502,47	294 570,56	59 931,91
91	03-23	09.04.2023	08.04.2026	Нежилое помещение (офис) 85 м2 по адресу г. Пермь, ул. 25 Октября, 101, 9 этаж.	4 839 318,46	4 520 531,14	318 787,32
Итого					5 193 928,36	4 815 117,30	378 811,06

5.2. Концессионный финансовый актив (строка 1150)

Структура показателя строки 1150 «Концессионный финансовый актив» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Концессионный финансовый актив	Финансовый актив признан в сумме договорной стоимости подвижного состава, Ставки дисконтирования применяются по каждой партии в отдельности. Сальдо 76.17 отражается свернуто (76.17.1 "минус" 76.17.5 в части долгосрочной задолженности).	2 178 911	2 742 711

08.11.2022 г., по итогам открытого конкурса, Муниципального Образования Пермского Городского округа, заключено Концессионное соглашение (далее - Соглашение) с Обществом (Концессионер) в отношении объектов транспортной инфраструктуры г. Пермь - имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования. Соглашение заключено сроком на 20 лет и закрепляет обязательства Концессионера по созданию, реконструкции и эксплуатации имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования в муниципальном образовании городской округ город Пермь в Пермском крае. В соответствии с учетной политикой Общества, объекты Соглашения, и иное передаваемое Концедентом Концессионеру имущество отражаются в учете Общества и обособляются от иного имущества (п. 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ). В

отношении таких объектов и имущества Общество ведет отдельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по Соглашению, и производит начисление амортизации таких объектов и имущества. Полученное от Концедента недвижимое имущество и иное имущество образующее единое целое с объектом концессионного соглашения и (или) предназначенное для использования по общему назначению для осуществления Концессионером деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, учитывается у Концессионера по дебету забалансового счета КЦ.01 «Объекты концессионного соглашения».

Порядок учета затрат на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения Концессионер учитывает на счете учета 08.15 «Строительство объектов основных средств по договорам концессии». Срок полезного использования объектов концессионного соглашения определяется исходя из срока действия концессионного соглашения. Начисленный износ учитывается у Концессионера на забалансовом счете КЦ.02 «Износ объектов концессионного соглашения».

В отчетном периоде имело место изменение условий концессионного соглашения, затрагивающее пересмотр ранее ожидаемых инвестиционных платежей. Общая величина инвестиционных платежей была снижена на 1 213 614 тыс. руб.

В связи с данным обстоятельством Общество пересмотрело денежные потоки, включенные в расчет амортизированной стоимости ранее признанных концессионных финансовых активов. Общество применило новые, более точные суждения в отношении распределения денежных потоков на объекты концессии с учетом информации о затратах на привлеченное заимствование и структуры финансирования каждой группы объектов.

Согласно учетной политике Общества если условия концессионного соглашения в части инвестиционного финансирования пересматриваются по согласованию сторон или модифицируются другим образом, и пересмотр или модификация не приводят к прекращению признания данного финансового актива, организация пересчитывает балансовую стоимость финансового актива и признает прибыль или убыток от модификации в составе прочих доходов или расходов.

Балансовая стоимость концессионного финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором, которые дисконтируются по первоначальной ставке, определенной при признании финансового актива.

Эффект от модификации договора концессии составил 84 904 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов в ОФР свернуто.

По условиям Дополнительного соглашения № 6 от 30.10.2025 к концессионному соглашению ожидаемые будущие денежные потоки по договору концессии в части инвестиционных платежей по

годам, которые послужили основой для расчета модели признания концессионного финансового актива после модификации:

Год	Ожидаемый денежный поток по инвестиционным платежам, тыс. руб.
2025	784 839
2026	1 031 795
2027	1 226 869
2028	1 285 104
2029	1 240 500
2030	1 195 896
2031	1 151 292
2032	1 106 688
2033	1 062 084
2034	1 017 480
2035	972 876
2036	928 271
2037	883 667
2038	839 063
2039	794 459
2040	749 855
2041	705 251
2042	501 985

Ключевые суждения по структуре потоков, формирующих учет КФА

Порядок распределения потоков от Концедента в целях учета концессионных финансовых активов после модификации:

Поступления от Концедента	Всего, тыс. руб.	На приобретение подвижных составов	На создание объектов кап. строительства	На иные расходы
Сумма инвестиционных платежей (распределение с учетом структуры расходов на создание / приобретение объектов концессии)	18 139 631 (100%)	3 640 846 (20%)	13 702 114 (74%)	796 671 (4%)
Сумма капитального гранта (распределение осуществлено непосредственно по факту расходования)	4 649 852	799 524	3 850 328	0
Всего поступлений	22 789 483	4 440 370	17 552 442	796 671

5.3. Расходы на создание концессионного финансового актива (строка 1150)

Структура показателя строки 1150 «Расходы на создание концессионного финансового актива» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на создание концессионного финансового актива в том числе:		5 742 821	4 823 173
Незавершенные капитальные вложения в объект концессии	Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения	2 708 724	1 386 471
Авансы, выданные поставщикам на создание объекта КС	Учитываются на отдельном субсчете 60.08	3 034 097	3 436 702

Расшифровка выданных авансов поставщикам на создание объекта КС:

- ООО «Стройсервис» – 2 764 158 тыс. руб.;
- ООО «Электротранспроект» – 252 632 тыс. руб.;
- НЭО Центр АО – 1 307 тыс. руб.

- ЕДСО ООО – 16 000 тыс.руб.

Информация об объектах концессионного соглашения приведена в таблице:

№ п/п	Объекты концессионного соглашения	Балансовая стоимость (КЦ.01) тыс. руб.	Износ (КЦ.02) на 31.12.2025 в тыс. руб.	Остаточная стоимость на 30.12.2025 тыс. руб.
1	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-20)	3 438,9	457,5	2 981,4
2	Объект незавершенного строительства. Нежилое здание, ангар утепленный	298,5	37,5	261,1
3	Здание гаража с антресольным этажом	419,9	52,7	367,2
4	Здание главного корпуса	4 885,7	613,4	4 272,3
5	Административное здание	2 383,5	299,2	2 084,2
6	Здание гражданской обороны	1 011,4	127,0	884,4
7	Здание диспетчерской	295,7	37,1	258,6
8	Здание мастерских	274,0	34,4	239,6
9	Здание склада	182,9	23,0	160,0
10	Нежилое здание ЦТП	222,5	27,9	194,6
11	Здание цеха	17,8	2,2	15,5
12	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-68)	4 480,3	562,5	3 917,9
13	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-69)	1 002,0	125,8	876,2
14	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-23)	957,6	120,2	837,4
15	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-24)	490,5	61,6	428,9
16	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-25)	563,4	70,7	492,7
17	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-27)	352,5	44,3	308,2
18	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-59)	2 445,7	307,0	2 138,6
19	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-60)	1 686,4	211,7	1 474,7

20	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-21)	860,7	108,1	752,7
21	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-22)	578,3	72,6	505,7
22	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-31)	268,0	33,6	234,4
23	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-32/1)	146,9	18,4	128,4
24	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-1/1)	1 776,0	223,0	1 553,0
25	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-2)	65,9	8,3	57,6
26	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-14/1)	16 754,1	2 103,3	14 650,8
27	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-35/1)	292,0	36,7	255,3
28	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-36)	1 045,8	131,3	914,5
29	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-37)	3 134,9	393,6	2 741,3
30	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-38)	369,6	46,4	323,2
31	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-39)	154 893,7	19 445,5	135 448,2
32	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-43)	97,5	12,2	85,2
33	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-44)	4 821,8	605,3	4 216,5
34	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-79)	363,2	45,6	317,6
35	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-5)	80,9	10,2	70,8
36	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-3)	1 530,6	192,2	1 338,4
37	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-4)	442,5	55,5	386,9
38	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-26)	1 858,6	233,3	1 625,3
39	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-50)	311,4	39,1	272,3
40	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-51)	529,7	66,5	463,2
41	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-52)	1 623,6	203,8	1 419,8
42	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-53)	1 894,1	237,8	1 656,3

43	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-54)	715,1	89,8	625,3
44	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-55)	425,1	53,4	371,7
45	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-57)	271,3	34,1	237,3
46	Трамвайные пути (инвентарный номер 10-58)	2 945,6	369,8	2 575,8
47	Здание пескосушилки	341,0	42,8	298,2
48	Здание проходной будки	64,7	8,1	56,5
49	Здание трансформаторной	42,2	5,3	36,9
50	Теплотрасса по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1016)	168,6	21,2	147,5
51	Дворовая теплотрасса по ул.9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1017)	89,9	11,3	78,7
52	Канализация по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1018)	77,1	9,7	67,5
53	Водопровод по ул. 9 мая, 30 (инвентарный номер 13-1019)	26,6	3,3	23,3
54	Автомобильная дорога по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1020)	898,3	112,8	785,5
55	Забор кирпичный по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1021)	225,6	28,3	197,3
56	Прожекторные мачты по ул. 9 мая,30 (инвентарный номер 13-1022)	80,4	10,1	70,3
57	Асфальтовая дорога отсройн. Трамв. Путей по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1023)	314,9	39,5	275,4
58	Забор ж/бетонный по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1024)	235,0	29,5	205,5
59	Устройство дорожного покрытия по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер 13-1026)	6 067,4	761,7	5 305,7
60	Устройство дорожного покрытия по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер 13-1027)	3 855,7	484,1	3 371,7
61	Прожекторная мачта на 12 прожекторов по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1033)	131,0	16,4	114,5

62	Прожекторная мачта на 12 прожекторов по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 13-1034)	131,0	16,4	114,5
63	Замошение тротуарная плитка с бордюром по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер ОС006215)	599,1	75,2	523,9
64	Ограждение на территории ул. 9 мая, 30(инвентарный номер ОС006217)	482,2	60,5	421,7
65	Забор ж/бетонный базы "Балатово" по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер 10-707)	24,8	3,1	21,7
66	Трансформатор силовой масляный ТМГ-6/0,4 400 ква (инвентарный номер 13-1048)	294,0	36,9	257,1
67	Аппарат теплообменный пластинчатый разборный "Ридан" для нагрева воды в системе отопления (инвентарный номер ОС005637)	1 126,0	141,4	984,6
68	Узел учета тепловой энергии по ул. 9 Мая, 30 (инвентарный номер ОС005745)	211,2	26,5	184,6
69	Сварочный пост по ул. 9 Мая,30 (инвентарный номер ОС005648)	300,1	37,7	262,5
70	Трансформатор трехфазный ТСМ-2,5 380/220 (инвентарный номер МПЗ)	13,6	1,7	11,9
71	Трансформатор ТСЗИ-4,0 380/220/36 (инвентарный номер 13-1133)	5,7	0,7	5,0
72	Трансформатор ТСЗИ-2,5 380/220/36 (инвентарный номер 13-1134)	4,6	0,6	4,0
73	Трансформатор ТСЗИ-40 (инвентарный номер 13-1138)	13,2	1,7	11,5
74	Трансформатор ТСЗИ-2,5/380-220/36 В (инвентарный номер 13-1139)	11,8	1,5	10,3
75	Трансформатор ТМ-400/6 (инвентарный номер 13-1386)	20,0	2,5	17,5
76	Шкаф силовой Шр-11 (инвентарный номер 13-1387)	2,4	0,3	2,1
77	Шкаф силовой Шр-11 (инвентарный номер 13-1388)	2,4	0,3	2,1

78	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00206	81 170,0	8 900,2	72 269,8
79	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00207	81 170,0	8 900,2	72 269,8
80	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00208	81 170,0	8 900,2	72 269,8
81	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00209	81 170,0	8 900,2	72 269,8
82	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00210	81 170,0	8 900,2	72 269,8
83	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00211	81 170,0	8 900,2	72 269,8
84	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00212	81 170,0	8 900,2	72 269,8
85	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00216	81 170,0	8 581,9	72 588,1
86	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00217	81 170,0	8 581,9	72 588,1
87	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00222	81 170,0	8 581,9	72 588,1
88	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00224	81 170,0	8 581,9	72 588,1
89	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00231	81 170,0	8 581,9	72 588,1
90	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00233	81 170,0	8 581,9	72 588,1
91	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00213	81 170,0	8 260,7	72 909,3
92	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00214	81 170,0	8 260,7	72 909,3
93	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00215	81 170,0	8 260,7	72 909,3
94	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00218	81 170,0	8 260,7	72 909,3
95	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00219	81 170,0	8 260,7	72 909,3
96	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00220	81 170,0	8 260,7	72 909,3
97	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00221	81 170,0	8 260,7	72 909,3

98	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00223	81 170,0	8 260,7	72 909,3
99	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00225	81 170,0	8 260,7	72 909,3
100	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00226	81 170,0	8 260,7	72 909,3
101	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00227	81 170,0	8 260,7	72 909,3
102	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00228	81 170,0	8 260,7	72 909,3
103	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00229	81 170,0	8 260,7	72 909,3
104	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00230	81 170,0	8 260,7	72 909,3
105	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00232	81 170,0	8 260,7	72 909,3
106	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00234	81 170,0	8 260,7	72 909,3
107	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00235	81 170,0	8 260,7	72 909,3
108	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00277	81 170,0	5 930,2	75 239,8
109	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00278	81 170,0	5 930,2	75 239,8
110	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00279	81 170,0	5 930,2	75 239,8
111	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00280	81 170,0	5 930,2	75 239,8
112	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00281	81 170,0	5 930,2	75 239,8
113	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00282	81 170,0	5 930,2	75 239,8
114	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00283	81 170,0	5 930,2	75 239,8
115	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00284	81 170,0	5 930,2	75 239,8
116	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00285	81 170,0	5 585,1	75 584,9
117	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00286	81 170,0	5 585,1	75 584,9

118	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00287	81 170,0	5 585,1	75 584,9
119	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00288	81 170,0	5 585,1	75 584,9
120	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00289	81 170,0	5 585,1	75 584,9
121	Трамвайный вагон модели 71-911ЕМ "Львенок" № 00296	81 170,0	5 585,1	75 584,9
ИТОГО:		3 810 846,8	365 252,5	3 445 594,3

5.4. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 и строка 1420)

Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

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 временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Статьи «кредиторская задолженность» и «основные средства» отражены свернуто.

Виды активов и обязательств (сч.09) Отложенные налоговые активы строка 1180	Сальдо Д-т 09 (2025г.)	ОНА (25%)
Основные (средства свернуто)	3 235 924	808 981
Оценочные обязательства и резерв	1 591	398
Убытки прошлых лет (убыток по декларации налога на прибыль за 22г.-23,24г.)	136 542	34 136
Убытки текущего периода (2025г.)	100 033	25 008
Арендные обязательства	673	168
Итого	3 474 764	868 691

Виды активов и обязательств (сч.77) Отложенные налоговые обязательства строка 1420	Сальдо К-т 77 (2025г.)	ОНО (25%)
Кредиторская задолженность	2 977 021	744 255
Внеоборотные активы	33 192	8 298
Проценты и обязательства	8	2
Итого	3 010 221	752 555

5.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

При составлении бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 Организацией были учтены требования действующего ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (обязательно к применению с 01.01.2025). Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, отраженное в бухгалтерской отчетности, считается достоверным, если бухгалтерская отчетность отвечает условиям, одним из которых является следующее: существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно (пп. е п. 69). Таким образом, из буквального толкования данной нормы следует, что в случае, если величина того или иного актива является существенной для организации, она должна быть представлена в бухгалтерском балансе обособленно, т.е. отдельной строкой.

Поскольку величина КФА, расходы на создание объекта Концессионного соглашения являются существенными в отдельности, такие отражены в отдельных строках баланса: 1150 «Концессионный финансовый актив (КФА)», 1150 "Расходы на создание объекта КС", в том числе: Незавершенные капитальные вложения по объекту КС и Авансы, выданные на создание объекта КС. Откорректированы также показатели сопоставимых периодов на 31.12.2024, на 31.12.2023.

Количественная оценка изменения статей баланса (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код (до корректировок)	На 31 декабря 2024 года (До корректировок)	Код (после корректировок)	На 31 декабря 2024 года (После корректировок)	На 31 декабря 2023 года (До корректировок)	На 31 декабря 2023 года (После корректировок)
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы	1105					
Основные средства в т.ч.	1150	3 373	1150	3 373	4 706	4 706
Основные средства, пригодные к использованию	11501	81		81	103	103
Права пользования активами	11502	3 292		3 292	4 603	4 603
Концессионный финансовый актив			1150	2 742 711		698 713
Расходы на создание концессионного финансового актива в том числе:			1150	4 823 173		2 801 085
Незавершенные капитальные вложения в объект концессии				1 386 471		248 185
Авансы, выданные поставщикам на создание объекта КС				3 436 702		2 552 900
Отложенные налоговые активы	1180	891 569	1180	891 569	21 365	21 365
Прочие внеоборотные активы в том числе:	1190	7 565 885	1190	-	3 501 171	1 374
Незавершенные капитальные вложения	11901	1 386 471		-	248 185	

Авансы, выданные поставщикам на создание объекта концессии	11902	3 436 702	-	2 552 900	
Концессионный финансовый актив	11903	2 742 711	-	698 713	
Расходы будущих периодов	11904	-	-	1 374	1 374
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	1100	8 460 827	1100	8 460 827	3 527 242

Данная корректировка затрагивает исключительно раздел I «Внеоборотные активы» и не изменяет итоговую валюту баланса (пассивы не корректировались), так как является технической перегруппировкой активов внутри раздела по отдельной строке отчетности.

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы в том числе:		-	-	1 374
Расходы будущих периодов (долгосрочные, более 12 мес.)	• Страхование СМР (более 12 мес.) • Страхование нарушения сроков договора (более 12 мес.)	-	-	1 374

5.6. Условные активы и обязательства

Согласно Положения о департаменте транспорта г. Пермь, утвержденного Решением Пермской городской Думой от 25.06.2019 г. № 141 и Концессионного соглашения от 08.11.2022 г., в июле 2023 г. между Обществом и МУП «ПермГорЭлектроТранс» заключен договор о совместном использовании транспортной инфраструктуры, согласно которого в 2023г.-2024г. Общество передало МУП «ПермГорЭлектроТранс» по актам приема-передачи 44 ед. пассажирского состава (в качестве составляющей объекта Концессионного соглашения от 08.11.2022 г.) во временное пользование для осуществления функции по содержанию, выполнению текущего ремонта, неотложного аварийного и капитального ремонта.

Общество не считает, что договор приводит к возникновению экономической выгоды (объект будет возвращен Обществу в том же состоянии, что и был передан). Общество не может обоснованно оценить справедливую стоимость неденежного возмещения или оценить возмещение косвенно, на основании цены обособленной продажи услуг, т.к. такая реализация услуг не допускается условиями концессионного соглашения. В связи с этим доходы, расходы и финансовый результат от сделки в бухгалтерском учете не отражались.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков 0,00 тыс. руб.

5.8. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наименование показателя	Счет учета	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты по налогам и сборам	68.90	7 146	81
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
• ИП Евдокимов О.И. (обеспечительный платеж)	76.09	75	75
• ИП Ляндаев Е.В. (обеспечительный платеж)	76.09	75	75
Расходы будущих периодов (Оплата по договорам страхования)	76.01.9	15 345	14 528
Дебиторская задолженность:		22 641	14 759

Пояснение к строке расчеты по налогам и сборам

В связи с представлением в декабре 2025 уточненных налоговых деклараций (корректировка №1) по налогу на имущество за 2023, 2024 года произошло уменьшение ранее исчисленных налоговых обязательств организации. Это связано с передачей износа по ранее переданному имуществу от Концедента. Так же организация начиная с 2025г. получила льготу 0% ставку по налогу на имущество, решение было принято во 2 квартале 2025г., в связи с чем был уплачен аванс за 1 квартал 2025г. в размере 1 337 тыс. руб., частично сумма была зачтена в счет страховых взносов.

На основании поданных корректировок, сумма налога к уплате была снижена на 6 660 тыс. руб.

Учитывая, что денежные средства в счет уплаты налогов были перечислены в бюджет ранее (до момента подачи корректировок), на ЕНС образовалось положительное сальдо в размере 7 146 тыс. руб. Указанная переплата образовалась по объективным причинам в результате корректировки налоговых обязательств и будет возвращена в 2026 г. после камеральных проверок. Искажений в учете нет.

5.9. Концессионный финансовый актив (краткосрочная часть) (строка 1230)

Наименование показателя	Счет учета	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Концессионный финансовый актив (краткосрочная часть)	76.17.1	374 661	
Дебиторская задолженность:		374 661	0

Пояснения к строке Концессионный финансовый актив (краткосрочная часть)

Концессионный финансовый актив представляет собой безусловное право Концессионера на получение денежных средств от Концедента в течение срока действия концессионного соглашения в счет

возмещения затрат на приобретение подвижного состава, на строительство (реконструкцию) трамвайных путей, реконструкцию трамвайного депо и иных расходов.

В балансе Общества этот актив классифицирован, как долгосрочная часть в составе внеоборотных активов, где отражается сумма возмещения, которую Концедент выплатит по истечении 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочная часть в составе оборотных активов в строке «Концессионный финансовый актив» где отражается сумма возмещения, подлежащая получению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе.

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 в качестве эквивалентов денежных средств Общество признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев.

В бухгалтерском учете по счету 51 применяется отдельный учет денежных средств по источникам поступления:

- 51.02 «Акционерный заем»
- 51.03 «Капитальный грант»
- 51.04 «Плата Концедента (инвестиционный платеж)»
- 51.05 «Плата Концедента (эксплуатационный платеж)»
- 51.06 «ВЭБ.РФ Транш А»
- 51.07 «ВЭБ.РФ Транш Б»
- 51.08 «Прочие источники»

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Счет 51	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
51.02 «Акционерный заем»		
40702810239359153772, ВЭБ.РФ	28	16
40702810538000295931 в ПАО Сбербанк	1	5
40702810539359154772, ВЭБ.РФ	26 589	26 649
51.03 «Капитальный грант»		
03235643577010005602, ОТДЕЛЕНИЕ ПЕРМЬ БАНКА РОССИИ/УФК по Пермскому краю	118 062	247 457
51.04 «Плата Концедента (инвестиционный платеж)»		
40702810539359154772, ВЭБ.РФ	899 717	403 780
51.08 «Прочие источники»		

40702810239359153772, ВЭБ.РФ	1 555	
40702810538000295931 в ПАО Сбербанк	369	
ИТОГО	1 046 321	677 907

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011

Весь налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, не исключен из денежных потоков и представлен в составе потоков от текущих и инвестиционных операций за 2025 год.

5.11. Прочие оборотные активы (строка 1260)

В связи с переквалификацией актива в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена корректировка вступительных остатков по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Ранее сумма страховой премии по договорам страхования в размере 14 528 тыс. руб. отражалась в составе прочих оборотных активов (строка 1260). В целях приведения классификации активов в соответствие с требованиями ПБУ указанная сумма отнесена на дебиторскую задолженность (строка 1230).

В связи с исправлением ошибки проведена ретроспективная корректировка отчетности. Данное изменение не повлияло на валюту баланса и финансовый результат прошлых периодов, так как затронуло исключительно группировку статей внутри раздела «Оборотные активы».

5.12. Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

Затраты по заемным средствам принимаются к учету в размере, причитающемся к оплате на последний день отчетного периода и признаны прочими расходами отчетного периода.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Заемные средства долгосрочные - всего (1410)	3 829 012	3 820 631	2 792 759
Полученные займы (долгосрочные)			
ООО Мовиста Регионы (акционерный займ) Договор № 02-10/2022 от 03.10.2022г. Процентная ставка 12%, срок до 01.12.2042 г. Лимит 2 113 100 тыс. руб.	1 387 173	1 019 202	781 367
Проценты по займам	130 645	29 474	34 902

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные кредиты (долгосрочные) ВЭБ.РФ, Договор № 2022/1706 от 28.12.2022г., процентная ставка 5,6%, срок до 29.12.2042г. Лимит 10 429 265 тыс. руб.	2 311 194	2 771 956	1 976 490
Проценты по кредиту	-	-	-
Заемные средства краткосрочные - всего (1510)	398 766	30 810	-
Проценты по кредиту	30 157	30 810	-
Кредит ВЭБ.РФ (краткосрочная часть)	368 609		

При инвентаризации обязательств и подготовке пояснений к годовой отчетности выявлено несоответствие в классификации процентных обязательств по долгосрочному займу № 02-10/2022 от 03.10.2022г. В 2023-2024 годах начисленные проценты по данному займу в бухгалтерском учете и отчетности отражались в составе краткосрочных обязательств. Дополнительно изучив договор принято решение в переклассификации обязательств по процентам из краткосрочных в долгосрочные, несмотря на оплату процентов в текущем периоде, так как в договоре указано «Заемщик уплачивает проценты за использованием суммой Займа в дату окончательного возврата суммы Займа 31.12.2042г.» В связи с этим в целях достоверного отражения структуры долга произведена реклассификация данных сумм. Сальдо начисленных, но не уплаченных процентов по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 перенесено из состава краткосрочной задолженности в состав долгосрочных заемных средств.

- Сумма корректировки за 2023 год: 34 902 тыс. руб.
- Сумма корректировки за 2024 год: 29 474 тыс. руб.

Данные действия не меняют общую величину обязательств Организации и не влияют на расчет налога на прибыль за прошлые периоды, так как исправлена только классификация долга в балансе.

5.13. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	Счет учета (К-т)	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты по налогам и сборам	68.90	-	1 296
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69.09	404	289
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО (порядок оплаты по договору) - СБЕРБАНК СТРАХОВАНИЕ ООО СК (порядок оплаты по договору) - ВЭБ.РФ (комиссия за неиспользованный лимит) - ИП Ляндаев Е.В. (обеспечительный платеж)	76.09 76.09 76.09 76.05	6 178 1 717 2 121 18	3 433 2 289 2 115 18

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по объектам Концессии	60.07		
• МОВИСТА РЕГИОНЫ ООО (технический заказчик) • СТРОЙСЕРВИС ООО (генеральный подрядчик) • ЭЛЕКТРОТРАНСПРОЕКТ ООО (генеральный проектная организация) • Прочие		87 024 601 082 19 061 243	7 252 621 104 18 990 127
Расчеты с Концедентом	76.17.2	4 883 097	3 991 141
Итого кредиторская задолженность:		5 600 945	4 648 053

5.14. Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по неиспользованным отпускам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2025г. оценочные обязательства Общества – 1 591 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочные обязательства Общества – 992 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. оценочные обязательства Общества – 601 тыс. руб.

5.15. Обеспечения полученные и выданные

В организации на 31.12.2025г. выданы обеспечения:

- Стоимость залога по договору залога прав № 2022/1706-ДЗП/ДП от 22.06.2023г. п.2.7. «Стоимость предмета залога определена в размере стоимости поставляемого товара по Договору на дату заключения настоящего Договора залога без НДС с учетом дисконта 75% и составляет 744 058 333,33 руб.»

На 31.12.2025г. получены и полностью оплачены 44 трамвая.

Расчет стоимости залога на 31.12.2025г.:

Стоимость 1 трамвая – 67 641 666,67 руб. без НДС,

Приобретено 44 трамваев – 2 976 233 333,48

Дисконт - 75% - 2 232 175 000,11 руб.

Стоимость залога – 744 058 333,33 руб.

- Стоимость залога по договору аренды помещения № 03-23 от 09.04.2023г. с ИП Ляндаев Е.В. и ИП Евдокимов О.И. на сумму обеспечительного взноса за 1 месяц аренды – 150 700 рублей на момент заключения договора аренды.

5.16. Чистые активы (строка 3300) в Отчете об изменении капитала

Величина чистых активов за 2025 год составила (348 870) тыс. руб., в 2024 год составила (182 164) тыс. руб., чистые активы за 2023 год (1 377 062) с учетом ретроспективного перерасчета (1 457 752).

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Показатель	Изменение		
	в тыс. руб.		Чистая прибыль (убыток) стр. 2400 Отчет о финансовых результатах
	31.12.2025	31.12.2024	
1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(348 970)	(182 264)	(166 706)
2. Уставный капитал	100	100	
3. Чистые активы	(348 870)	(182 164)	

5.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строка 2100-2200)

В 2025 году у организации расходы по обычным видам деятельности составили (3 439) тыс. руб.

Это связано с выплатой выходного пособия при увольнении генерального директора и руководителя проекта и не связаны с деятельностью по созданию объекта концессии.

- «Проценты к получению» стр. (2320) отражено начисление процентного дохода по концессионному финансовому активу (КФА) в размере 159 697 тыс. руб., проценты на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 418 тыс. руб.
- Структура прочих доходов стр. (2340):

Прочие доходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Возмещение ущерба по КАСКО	3 648	
Признание концессионного финансового актива (КФА) – получение права временного владения и пользования имуществом концессионером, признан в сумме договорной стоимости (Получено в 2024 г. от концедента 31 трамвай стоимостью 2 516 270 тыс. Передано концеденту 13 трамваев стоимостью 1 136 380 тыс. руб.). Обществом отражен результат свернуто в связи с их возникновением в результате аналогичных хозяйственных операций. (2 516 270 - 1 136 380=1 379 890)	-	1 379 890
Итого прочие доходы	3 648	1 379 890

Структура прочих расходов стр. (2350):

Прочие расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Комиссия банка за неиспользованный остаток по КЛ (2023 год отражен ретроспективно)	(10 750)	(11 317)
Расходы на услуги банков	(137)	(54)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(23)	
Штрафы, пени и неустойки	(120)	
Иная операционная деятельность	(70)	(166)
Эффект от модификации КФА	(84 904)	
Исправление ошибок прошлых периодов (2023г)		(1 642)
Итого прочие расходы	(96 004)	(13 180)

Проценты к уплате стр. (2330) отражены проценты по акционерному займу и кредиту ВЭБ.РФ

Проценты к уплате	за 2025 г.	за 2024 г.
По акционерному займу ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ»	(130 645)	(104 076)
По кредиту ВЭБ.РФ	(155 878)	(145 932)
Итого проценты к уплате	(286 523)	(250 008)

5.18. Учет расходов по налогу на прибыль (строки 2300)

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Показатель	2025 год	2024 год
Применяемая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	(222 204)	1 234 796
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль, в т.ч.:		
Постоянный налоговый доход (расход)		
Отложенный налог на прибыль	55 498	28 664
Прочее (Изменение процентной ставки налога на прибыль с 20% на 25%)		12 128
Прибыль чистая/Убыток	(166 706)	1 275 588

5.19. Вознаграждения управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Информация об основных выплатах лицам приведены в таблице:

Задолженность по состоянию на 01.01.2025, руб.	2025 год		Задолженность по состоянию на 31.12.2025, руб.
	начислено (в т.ч. НДФЛ) тыс. руб.	выплачено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	
0	8 593,02	8 593,02	0

Сопоставимые данные за 2024 год:

Задолженность по состоянию на 01.01.2024, руб.	2024 год		Задолженность по состоянию на 31.12.2024, руб.
	начислено (в т.ч. НДФЛ) тыс. руб.	выплачено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	
0	2 852,21	2 852,21	0

6. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

6.1. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность в следующем отчетном периоде.

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами по отношению к Обществу в 2025 г. признаны:

№ п/п	Наименование	Юридический адрес	Причина связи	ИНН
1	2	4	5	6
1	Перов Артем Сергеевич	-	Бенефициарный владелец, косвенная доля участия 50%	772327323085
2	Кириакиди Юрий Геннадьевич	-	Руководитель до 19.05.2025	781146813205
3	Изотов Евгений Сергеевич	-	Руководитель с 20.05.2025	504004430164
3	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ"	119072, г. Москва, муниципальный округ Таганский Лавров д. 6, стр.1, помещ./ком. 1/1	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	9706009241
4	ООО "МОВИСТА ГТ"	119072, Россия, г. Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1, этаж 3, помещ./ком П/35	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706014097
5	ООО "Верхнепышминский трамвай"	624092, Свердловская обл, г.о. Верхняя Пышма, г Верхняя Пышма, ул Петрова, 75	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	6658535528
6	ООО "МОВИСТА	119072, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ	Юридическое лицо, которое	9706023366

	РЕГИОНЫ Красноярск"	Якиманка, наб Берсенеvская, д. 8, стр. 1, помещ. I, ком. 4.2.2	контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	
7	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Липецк"	398024, Липецкая обл, г.о. город Липецк, г Липецк, пр- кт Победы, д. 29, помещ. 15	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	6658535630
8	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Курск"	305000, Курская область, г. Курск, ул. Радищева, зд. 7, помещ. 16	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	9706018694
9	ООО "МОВИСТА РЕГИОНЫ Ярославль"	150040, Ярославская обл, г.о. город Ярославль, г Ярославль, ул Победы, д. 14А	Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица)	9706023373

			одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	
--	--	--	---	--

Основным хозяйственным обществом (материнской компанией) является ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ», доля участия в уставном капитале Общества - 100 %.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб. в т.ч. НДС

Наименование	Основное общество	Преобладающее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
За 2025 год					
Услуги управления	-				
Покупка ТМЦ (ОС)	-				
Вознаграждение по договору комплексного сопровождения инвестиционной деятельности	-				
Осуществление функций технического заказчика и строительный контроль	87 024				
Вознаграждение по договору № 31-08/2023 от 03.08.2023г. за ведение кадрового учета	60				
Итого	87 084		-	-	
За 2024 год					
Услуги управления	-				
Покупка ТМЦ (ОС)	-				
Вознаграждение по договору комплексного сопровождения					

инвестиционной деятельности					
Осуществление функций технического заказчика и строительный контроль	87 024				
Вознаграждение по договору № 31-08/2023 от 03.08.2023г. за ведение кадрового учета	60				
Итого	87 084				

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях
тыс. руб. в т.ч. НДС

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долгосрочная задолженность (заемные средства)	0	0	1 387 173	1 019 202
Долгосрочная задолженность (начисленные проценты)	0	0	130 645	29 474
МОВИСТА РЕГИОНЫ ООО	0	0	1 517 818	1 048 676

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

без НДС, тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние общества	Преобладающее общество	Зависимые общества
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
от продажи работ и услуг	4111	-	-	-	-

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	-
возврат беспроцентного займа	4115	-	-	-	-
Получение кредитов и займов	4119	-	-	-	-
Платежи		29 474	-	-	-
в том числе:			-	-	
Приобретение сырья и материалов		-	-	-	-
Аренда офисного помещения		-	-	-	-
Оплата услуг	4121		-	-	-
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	29 474	-	-	-
выдача беспроцентного займа	4126	-	-	-	-
погашение беспроцентного займа	4127	-	-	-	-
прочие платежи	4129	-	-	-	-
В т. ч. возврат беспроцентного займа		-	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Возврат выданных займов	4213	-	-	-	-
Получение дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	-	-	-
Платежи		7 257	-	-	-
в том числе:			-	-	-

Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	7 257	-	-	-
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	-	-	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	-	-	-
прочие платежи	4229	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления		367 971	-	-	-
в том числе:			-	-	-
Получение займов от связанных сторон	4311	367 971	-	-	-
Денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-
Платежи		-	-	-	-
в том числе:			-	-	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	-	-	-	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	-	-	-	-

8. Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Общества в 2025 году проходила в условиях воздействия ряда внешних факторов. К ним относятся: текущее состояние законодательной базы РФ (налоговой, административной, правовой), адаптирующейся к требованиям рынка; макроэкономическая ситуация в стране, зависящая от эффективности государственных мер в области финансов и денежно-кредитной политики; а также общемировая экономическая волатильность.

Нестабильность на глобальных рынках, включая последствия финансовых кризисов, создает неопределенность в отношении темпов роста экономики, стоимости заемных средств и доступа к финансированию. В дополнение к этому на деятельность Общества существенно влияют геополитические риски, санкционные ограничения в отношении РФ и ответные меры российского правительства, а также последствия пандемии.

В данных обстоятельствах руководство Общества провело анализ способности организации функционировать в обозримом будущем (в течение минимум 12 месяцев после отчетной даты). По результатам этой оценки, существенных сомнений в том, что Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлено. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Руководство отслеживает развитие ситуации и предпринимает необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости. Тем не менее, прогнозирование последствий текущей экономической ситуации затруднено, поэтому фактические результаты в будущем могут отличаться от текущих ожиданий.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на хозяйственную деятельность, активы, ликвидность, финансовую деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

10. События после отчетной даты

События, после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, на дату составления отчетности, отсутствуют.

Общество продолжает ведение деятельности на основании заключенного Концессионного соглашения от 08.11.2022 г.

Получены средства по акционерному займу от материнской компании ООО «Мовиста Регионы» в размере 18 147 тыс. руб.

От Концедента в лице ДЕПАРТАМЕНТ ТРАНСПОРТА администрации города Пермь получены средства:

- очередной инвестиционный платеж в размере 241 926 тыс. руб.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

№	Вид риска	Описание риска	Оценка Руководства (смягчающие факторы)
1	Финансовые риски	Наличие чистого убытка и прочих негативных финансовых показателей за отчетный период, что может указывать на недостаточную эффективность текущей деятельности.	Убыток носит временный характер и обусловлен этапом инвестиционной фазы проекта, когда капитальные затраты превышают текущие доходы. По мере перехода в эксплуатационную фазу и начала поступлений от Концедента ожидается выход на устойчивую прибыльность. Руководство не рассматривает данный фактор как свидетельство невозможности продолжать деятельность.
2	Риск высокой долговой нагрузки	Существенная зависимость от заемных средств, что создает риск невозможности обслуживания долга в случае ухудшения финансовых показателей.	Долговое финансирование привлечено на долгосрочной основе с учетом прогнозируемых денежных потоков от реализации концессионного проекта. Кредитные договоры предусматривают ковенанты, соответствующие финансовой модели, и на текущую дату Общество соблюдает все установленные показатели. Долговая нагрузка является управляемой и соответствует отраслевым стандартам для инвестиционных проектов с государственным участием.
3	Риск несвоевременного или неполного финансирования со стороны Концедента	Поступления, предусмотренные концессионным соглашением, могут поступать несвоеременно или Концедент может пересмотреть объем финансирования в одностороннем порядке.	По состоянию на отчетную дату Концедент в полном объеме выполняет свои обязательства по финансированию. Взаимодействие с Концедентом носит конструктивный характер, спорные вопросы разрешаются в рабочем порядке. Условия концессионного соглашения закреплены на долгосрочный период и не предполагают возможности одностороннего немотивированного пересмотра объема финансирования без согласования с Обществом. Руководство оценивает данный риск как невысоковероятный.
4	Риск расторжения концессионного соглашения по инициативе Концедента	Определенные действия (или бездействие) Общества могут быть признаны существенным нарушением концессионного соглашения, что дает Концеденту право требовать его	Общество неукоснительно соблюдает условия концессионного соглашения, включая сроки создания объектов, выполнение инвестиционной программы и показатели качества. Обязательства по соглашению исполняются надлежащим образом, претензии со стороны Концедента отсутствуют. Внутренний контроль и мониторинг исполнения договорных условий осуществляется на

№	Вид риска	Описание риска	Оценка Руководства (смягчающие факторы)
		расторжения	постоянной основе, что позволяет своевременно выявлять и устранять любые потенциальные отклонения. Риск признания действий Общества существенным нарушением оценивается как низкий.
5	Риск финансовых потерь при расторжении Концессионного соглашения	В случае досрочного расторжения соглашения возникает неопределенность в отношении размера и сроков возмещения понесенных Обществом расходов.	Условия концессионного соглашения регламентируют порядок возмещения расходов Общества при его расторжении. Поскольку риск расторжения соглашения оценивается как низкий, соответствующий риск финансовых потерь также не рассматривается как существенный для непрерывности деятельности.
6	Макроэкономический риск (дефицит бюджета)	Общий дефицит бюджета может повлиять на способность Концедента своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства.	По состоянию на отчетную дату обязательства Концедента исполняются в полном объеме и в установленные сроки в соответствии с последними соглашениями. Финансирование проекта предусмотрено в бюджете соответствующего уровня на весь период реализации. Общество не располагает информацией о наличии каких-либо рисков неисполнения обязательств Концедента перед Обществом. Данный риск оценивается как умеренный с учетом приоритетного характера концессионных проектов. При этом неисполнение или несвоевременное исполнение Концедентом обязательств неизбежно повлечет риск возникновения кассовых разрывов, приостановки проектного финансирования, а также возникновения репутационных потерь, связанных с реализацией проекта.

Генеральный директор

ООО «МОВИСТА РЕГИОНЫ Пермь»

Главный бухгалтер



/ Изотов Евгений Сергеевич

/Вшивцева Марина Николаевна

23.03.2026 г.