

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	8
4.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
16.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
17.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	19

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МНРЕСУРСХОЛДИНГ» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МНРЕСУРСХОЛДИНГ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО «МНРЕСУРСХОЛДИНГ».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «МНРЕСУРСХОЛДИНГ»

Юридический адрес Общества: 119048, г.Москва, ул.Ефремова д. 10, к. 1, помещ. VI /комн.150.

Общество зарегистрировано 16 марта 2020 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1207700118405. ИНН/КПП: 9704014750/770401001. Общество было учреждено для целей проведения геологоразведочных работ в Красноярском крае на медно-никелевые руды.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 07.29 Добыча руд прочих цветных металлов

Среди прочих видов деятельности:

- 71.12.3 Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

В 2021-2022 годах были продолжены геологоразведочные работы на участке недр Дальний.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 6 человек (на 31 декабря 2024 г.: 7 человек).

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. До 17.01.2025 г. (включительно) генеральным директором Общества являлся Жилкин Андрей Васильевич, с 18.01.2025 г. – Дрожжин Алексей Владимирович.

Участниками Общества являлись:

Участник	Доля с 16.03.2020г.	Доля с 25.01.2022г.	Доля с 11.04.2022г.	Доля с 01.06.2022г.	Доля с 23.06.2023г.	Доля с 24.05.2024г.
ООО «Мендел Холдинг» (ОГРН 1197746494703)	99%	-	-	-	-	-
Жиронкин Павел Александрович (ИНН 771402344617)	1%	1%	-	-	-	-
Хенков Сергей Сергеевич (ИНН 470506916403)	-	-	4,8%	-	-	-
ООО «Русгеоинвест» (ОГРН 1217700504251)	-	99%	95,2%	95,2%	66,6%	50%
АО «Акон Трейд» (ОГРН 1217700565246)	-	-	-	4,8%	33,4%	50%

У Общества отсутствует бенефициар, обладающий контролем, так как ни одно из физических лиц не владеет более 50% уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 19 040 (девятнадцать тысяч сорок рублей) 00 копеек. Оплачен полностью.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество руководствуется Приказом Министерства финансов РФ №66 от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Машины и оборудование **5-8 лет;**
- Прочее **3-5 лет;**

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение внеоборотных активов

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

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При использовании запасов и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Расходы

Общехозяйственные (управленческие) расходы списываются на финансовый результат в полном объеме и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском

учете в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива или нематериального поискового актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

К материальным поисковым активам Общество относит поисковые затраты, имеющие материально-вещественную форму, такие как расходы на приобретение материалов, а также суммы амортизации по основным средствам, используемым для поиска и изучения объектов месторождений.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемую сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

К нематериальным поисковым активам относятся расходы на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное соответствующей лицензией, расходы на топографические, геологические и геофизические исследования, расходы по разведочному бурению, расходы по отбору образцов, анализу проб, расходы по доставке и хранению проб, аренда нежилых помещений для

хранения проб и результатов исследований, командировочные расходы сотрудников, аренда жилых помещений для проживания сотрудников, заработная плата сотрудников, занятых в создании поискового актива и налоги с их заработной платы, расходы по информационным и консультационным услугам, расходы на государственные и патентные пошлины и сборы, невозмещаемые налоги, проценты по договорам займов, сумма которых направлена на расходы по созданию поискового актива, расходы в отношении охраны окружающей среды, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых, оценка коммерческой целесообразности добычи.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Затраты на приобретение техники и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество отражает в бухгалтерском учете затраты на освоение природных ресурсов.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных поисковых активов (разработка проектной документации, буровые работы, образцы проб, и т.п.) на общую сумму 40 726 тыс. руб. (2024 год: 213 268 тыс. руб.).

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 8 Пояснений ниже.

Движение и наличие основных средств в течение отчетного периода представлено в Таблице 2.1 Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 г. была осуществлена продажа 100%-ой доли ООО «Дмотел» в размере 10 тыс.руб. Хенкову С.С., а также произошла ликвидация ООО «Перспективные территории».

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Вклады в уставные капиталы ООО «Дмотел» и ООО «Перспективные территории»	-	-	20

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе прочих внеоборотных активов. Величина долгосрочной дебиторской задолженности раскрыта в п. 8 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	85 770	174 401	12 701
Итого	85 770	174 401	12 704

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	3 410	-	2 368	-	16 420	-
Итого	3 410	-	2 368	-	16 420	-

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	14
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	5
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2024 г.	19
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025 г.	19

На основании принятого участниками Общества решения в июне 2022 года произошло увеличение уставного капитала с 10 тыс. рублей до 14 тыс. рублей, а также увеличение добавочного капитала на 161 896 тыс. рублей за счет вноса денежными средствами.

На основании принятого участниками Общества решения в феврале-апреле 2023 года произошло увеличение добавочного капитала на 171 700 тыс. рублей за счет вноса денежными средствами, который на 31 декабря 2023 года составил 333 596 тыс. рублей.

В феврале 2024 года участниками Общества в добавочный капитал было внесено денежными средствами 344 340 тыс. рублей. На основании принятого участниками Общества решения в феврале 2024 года произошло увеличение уставного капитала с 14 тыс. рублей до 19 тыс. рублей.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2023-2025 годах прибыль не распределялась: выплата дивидендов по итогам года не производилась, полученная прибыль (убыток) остались в распоряжении Общества; резервные фонды не создавались.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	4 159	1 737
Отчисления на социальные нужды	792	348
Аренда помещения	96	173
Резерв по отпускам	632	
Прочие затраты	2 654	66
Итого управленческие расходы	8 333	2 324

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с получением процентов от размещения депозитов и купонных доходов в банке	29 553	26 324
Итого прочие доходы	29 553	26 324

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	126	129
Финансирование дочерних обществ	-	100
Списание финансовых вложений	-	20
Итого прочие доходы	126	249

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	17 281	23 764
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	4 321	4 753
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-	20
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	1 174
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] +[4]+[5]	4 321	5 947

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствует бенефициар, обладающий контролем, так как ни одно из физических лиц не владеет более 50% уставного капитала.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

С 26 января 2022 г. основным хозяйственным обществом является ООО «Русгеоинвест» (с 16 марта 2020 г. по 25 января 2022 г. – ООО «Мендел Холдинг»).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Мендел Холдинг»	г.Москва, ул.Ефремова д. 10, к. 1, помещ. VI /комн.150	С 16.03.2020г. по 25.01.2022г. компания имеет долю в УК Общества более 50%	99%	100%
2	ООО «Русгеоинвест»	г.Москва, ул.Ефремова д. 10, к. 1, помещ. VI /комн.150	С 26.01.2022г. по 10.04.2022г. компания имеет долю в УК Общества более 50% С 11.04.2022г. по 22.06.2022г. компания имеет долю в УК Общества более 50% С 23.06.2022г. по 31.12.2023г. компания имеет долю в УК Общества более 50% С 04.03.2025 по настоящее время размер доли в УК Общества 50 % (номинальная стоимость 9 520 руб)	99% 95,2% 66,6% 50%	
Дочерние хозяйственные общества					
3	ООО «Дмотел»	г. Санкт-Петербург, ул. Шелгунова, д.28, кв. 28	С 14.01.2022г. по 26.02.2024г. Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании С 26.02.2024 по настоящее время 100% доли в УК ООО «Дмотел» принадлежит – Хенкову С.С.	–	100%
4	ООО «Перспективные территории»	г. Москва, ул. Астрадамская, д.7, кв.30	С 01.06.2022г. по 31.12.2023г. Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании. С 14.02.2024г. находится в процессе ликвидации, 27.11.2024г. ООО «Перспективные территории» ликвидировано.	–	100%
-	-	-	-	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
5	АО «Акон Трейд»	г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д.1, к.3, этаж 1, помещ. VIII, ком.7/5Ю	С 01.06.2022г. по 22.06.2022г. компания имеет долю в УК Общества менее 5% С 23.06.2022г. по 31.12.2023г. компания имеет долю в УК Общества более 20% С 04.03.2025 по настоящее время размер доли в УК Общества 50 % (номинальная стоимость 9 520 руб.)	4,8% 33,4% 50%	
Основной управленческий персонал					
6	Жилкин Андрей Васильевич	г. Москва	Лицо является генеральным директором до 17.01.2025 г. Физическое лицо имеет долю в УК Общества .		
7	Дрожжин Алексей Владимирович	г. Москва	Лицо является генеральным директором с 18.01.2025 г..		
Другие связанные стороны					
8	Жиронкин Павел Александрович		С 16.03.2020г. по 10.04.2022г. Физическое лицо имеет долю в УК Общества		

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
9	Хенков Сергей Сергеевич		Физическое лицо имеет долю в УК Общества		
10	Можаров Иван Алексеевич		Физическое лицо имеет долю в УК Общества		
11	Некторов А. А.		Физическое лицо имеет долю в УК Общества		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон		
- основной управленческий персонал	-	--
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- основное хозяйственное общество (получено)	-	5
- дочерние хозяйственные общества (передано)	-	-
Вклады в добавочный капитал		
- основное хозяйственное общество (получено)	-	344 340
- дочерние хозяйственные общества (передано)	-	-
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- основной управленческий персонал	-	173

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	-	344 345
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основной управленческий персонал	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	-	-
- основной управленческий персонал	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов исполнительного органа (генеральный директор). В течение 2024 и 2023 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	2 725 (оплата труда) 466 (страховые взносы)	240 (оплата труда) 68 (страховые взносы)

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2025 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и финансовые вложения.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены только в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т. д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5 Пояснений)	-	-	20
Дебиторская задолженность за минусом авансов выданных (п. 6 Пояснений)	280	10 442	9 203
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	85 770	174 401	12 701
Итого	86 050	184 843	21 924

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель _____
(подпись)

Дрожжин А.В. _____
(расшифровка подписи)

«30» марта 2026 г.

