ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Музейный центр УУ» (ООО «МЦУУ»)
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 0300017037
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество заявляет об отсутствии технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями (см. нормы в п.66 (б) ФСБУ 4/2023) как исключение о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.).

Были внесены изменения в части:

- Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в Приложении 1 к учетной политике Общества для целей бухучета.

2.4. Критерий существенности для раскрытия информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие…» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный

год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Деятельность Общества осуществляется в рублях, валютные счета отсутствуют.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. Нематериальные активы

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

2.8. Учет основных средств и капитальных вложений

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- капитальные вложения в основные средства:

– незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

– незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);

– затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;

– незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;

– оборудование, требующее монтажа;

– затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

– затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается: с момента его списания с бухгалтерского учета

Иная информация не является существенной.

2.9. Учет арендных отношений

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.9.1. Общество не осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду в качестве арендодателя.

2.9.2. По состоянию на 31.12.2025г. Обществом, как арендатором, заключены договоры аренды земельного участка, на котором осуществляется строительство объекта концессионного соглашения. Договор аренды заключен с Республикой Бурятия, представленной Министерством имущественных и

земельных отношений Республики Бурятия в рамках концессионного соглашения. Стоимость аренды земельного участка на весь срок договора составляет сумму менее 1 тыс. руб.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.10. Обесценение активов

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.11. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.11.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

2.12.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2.12.2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.15. Кредиты и займы полученные

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента осуществления капитальных вложений.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) 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 ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.16. Отложенные налоги

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

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.18. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.19. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены затраты на капитальное строительство по Концессионному соглашению о строительстве и эксплуатации Национального музея Республики Бурятия от 31 октября 2023 г., заключенному с Министерством культуры Республики Бурятия.

Исходя из норм подп. г п. 23 ФСБУ 26/2020, авансы, уплаченные подрядчикам в связи с осуществлением строительства объекта, относятся к информации о капитальных вложениях и являются активом, информация по которым подлежат раскрытию капитальные вложения в основные средства.

Объектом капитального вложения Общества является «Музейный центр», который учитывается в разрезе финансирования

№ п/п	Вид финансирования	Остаточная стоимость
1	Возмещение концедента	39 796
2	Грант	1 684 494
3	Собственные заемные средства	24 277

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств.

3.1. Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	834 746	-	913 839	-	(18)	-	1 748 567	-
	2024	45 639	-	789 112	-	(5)	-	834 746	-
в том числе:									
Музейный центр	2025	428 160	-	535 917	-	(18)	-	964 059	-
	2024	26 954	-	401 212	-	(5)	-	834 746	-
Авансы, уплаченные подрядчикам в связи с осуществлением строительства объекта	2025	406 586	-	377 921	-	-	-	784 507	-
	2024	18 685	-	387 901	-	-	-	406 586	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений:

Подрядчики	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ФАУ Главгосэкспертиза России	-	5 180	-
ООО «Грин»	355	525	-
ООО «ДВПИ»	-	25 639	-
ООО «Инфракапстрой»	23 443	24 268	18 685
АО УК «ИНФРАТЕХ»	-	2 150	-
ИП Крючков Александр Николаевич	35	-	-
ООО «Космос Отель Улан-Удэ»	17	29	-
ООО «КС»	759 706	347 231	-
АО «ЛУЧШИЙ ВЫБОР»	951	1 560	-
ПАО «РОССЕТИ СИБИРЬ»	-	4	-
Итого	**784 507**	**406 586**	**18 685**

Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2. Арендные отношения

Общество арендует земельный участок. Согласно условиям договоров, объект получен в аренду на срок 10 лет с возможностью продления данного срока. Оплата произведена 13.02.2024г. в полном объеме в размере 0,48 тыс. руб. до конца срока действия договора за период с 28.12.2023г. по 27.12.2033г. Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 306	-	18 685
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	4 686	-	-
Сальдо по ЕНС	-	42	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	58 518	58 519	-
Расходы будущих периодов	1 091	1 989	-
Итого	**66 601**	**60 550**	**18 685**

Просроченная дебиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56 861	82 583	28 445
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 306	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	43	16
Сальдо по ЕНС	1	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	117	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	289	104
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	778	2 924	-
Итого	**59 946**	**85 956**	**28 568**

Просроченная кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

5.2. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в размере 311 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 356 тыс. руб.

Общество не формировало оценочные обязательства по выданным гарантиям и поручительствам, т.к. выданные гарантии и поручительства отсутствовали.

На отчетную дату иски в отношении Общества отсутствуют.

5.3. Займы и кредиты

5.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Долгосрочные:					
Займы организаций	RUR	31.03.2033	49 582	10 790	2 574
Итого долгосрочные:			**49 582**	**10 790**	**2 574**
2. Краткосрочные:					
Займы организаций	RUR	17.02.2026	22 025	-	-
Итого краткосрочные:			**22 025**	**0**	**0**

Погашение акционерного займа будет производится после ввода объекта в эксплуатацию в порядке и сроки, предусмотренные графиком выплат платы концедента в рамках заключённого концессионного соглашения.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется открытая невозобновляемая кредитная линия в ГКР «ВЭБ.РФ» На отчетную дату задолженность отсутствует.

Сумма начисленных процентов за отчетные периоды отражена в стоимость объекта капитального строительства.

5.3.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	За 2025г.	За 2024г.
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	22 025	1 277

6. Обеспечения обязательств

6.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	873 336	350 000	-
в том числе: ООО «КС»	873 336	350 000	-
Выданные - всего	12 777	-	-
в том числе: Залог за ООО «МУЗЕЙНЫЙ ЦЕНТР УУ»	12 777	-	-

В 2024-2025гг. Общество получало обеспечения в форме банковских гарантий за третьих лиц (генеральных подрядчиков по договорам строительства объекта Концессионного соглашения) перед Обществом. По состоянию на 31.12.2025г. сумма обеспечения составила 873 336 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 350 000 тыс. руб.). В 2023 году Общество не получало обеспечений в виде банковских гарантий

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом выданы обеспечения ГКР «ВЭБ.РФ» в рамках заключенного Кредитного соглашения на общую сумму 12 777 тыс. руб.

6.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

По состоянию на отчетные даты, Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Наименование расхода	2025 г.	2024г.	2023г.
Услуги аудита	(145)	(145)	-
Услуги использования программ	(17)	(9)	(2)
Услуги «Интерфакс»	(4)	-	-
Списание расходных материалов	(35)	(45)	-
Малоценное оборудование и запасы	-	(71)	-
Нотариальные расходы	-	-	(20)
Услуга выдачи защищенного носителя Рутокен	-	-	(6)
Предоставление сведений из ЕГРН	-	(2)	--
Амортизация	-	(5)	
Итого	**(202)**	**(278)**	**(28)**

Информация о прочих расходах

Наименование	2025г.	2024г.	2023г.
Расходы на услуги банков	(70)	(30)	(19)
Прочие расходы, не принимаемые для налогового учета	(56)	(57)	-
Итого	**(126)**	**(87)**	**(19)**

8. Государственная помощь

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Получено бюджетных средств - всего	1 684 494	907 850	392 941
в том числе:			
на финансирование капитальных затрат (капитальный грант)	1 684 494	907 850	392 941

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

9. Иная информация

9.1. Общая информация об Обществе

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 1 человек (за 2024 год – 1 человек, за 2023 год – 1 человек).

Дочерних обществ ООО «МЦУУ» не имеет.

Обособленных подразделений ООО «МЦУУ» не имеет.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Кузнецов Андрей Андреевич.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором Кузнецов Андрей Андреевич, ведение бухгалтерского учета передано по Договору управления №01-11-2023-МЦУУ-ДУ от 01.11.2023 АО «УК ИНФРАТЕХ КОНЦЕССИИ».

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация АО «ЦБА» на общем собрании собственников от 10.03.2026г.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

9.2. Информация об акциях /Долях в уставном капитале

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Добавочный и резервный капитал Обществом не создавались.

В 2023-2025гг. Общество дивиденды не распределяло и не выплачивало.

9.3. Состояние чистых активов

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Основные средства	1150	1 748 567	834 746	45 639
Отложенные налоговые активы	1180	10 217	522	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	10
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	287	71 935	4 284
Дебиторская задолженность*	1230	66 601	60 550	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7	37 155	374 080
Прочие оборотные активы	1260	133	131	-
ИТОГО активы	-	1 825 812	1 005 039	424 013
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	49 582	10 790	2 574
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 052	425	-
Заемные средства краткосрочные	1510	22 025	-	-
Кредиторская задолженность	1520	59 947	85 956	28 568
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	311	356	-
ИТОГО пассивы	-	141 917	97 527	31 142
Стоимость чистых активов	-	**1 683 895**	**907 512**	**392 871**

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	1 683 895	907 512	392 871

Требование о превышение чистых активов над величиной уставного капитала выполняется.

9.4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

Связанная сторона (наименование, ОГРН, ИНН)	Критерий признания связанной стороны
АО УК «Инфратех концессии» ОГРН: 1217700316162, ИНН: 9704076309	Участник Общества - 85%
ООО «Этномир» ОГРН: 1230300000424, ИНН 0300011035	Участник Общества - 15%
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Хабаровск №1» ОГРН: 1242700003655, ИНН: 2700026992	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Киров №1» ОГРН: 1244300000812, ИНН: 4345529530	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Киров №2» ОГРН: 1244300000801, ИНН: 4345529522	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью Инфраструктурный холдинг "Инфратех-Развитие территорий" ОГРН: 1217700001166, ИНН: 9701168600	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Капитальное Строительство» ОГРН: 1227700694781, ИНН: 9701225584	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Театральный центр УУ» ОГРН: 1230300006474, ИНН: 0300017020	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Музейный центр УУ» ОГРН: 1230300006485, ИНН: 0300017037	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Киров №3» ОГРН: 1244300004101, ИНН: 4345531909	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Иркутск №1» ОГРН: 1243800006812, ИНН: 3849101445	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Иркутск №2» ОГРН: 1243800007142, ИНН: 3812161110	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех - Калининград №1» ОГРН: 1243900004380, ИНН: 3900024419	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех - Калининград №2» ОГРН: 1243900005326, ИНН: 3900025282	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Казань №1» ОГРН: 1243900005315, ИНН: 3900025290	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Красноярск №1» ОГРН: 1243900005304, ИНН: 3900025268	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью "Инфратех - Эксплуатация" ОГРН: 1247700295545, ИНН: 9709109332	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью	Организация, в которой АО УК «Инфратех

«Инфратех–Уфа №1» ОГРН: 1240200012348, ИНН: 0276175110	концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех - Уфа №2» ОГРН: 1240200016990, ИНН: 0276175791	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Улан-Удэ» ОГРН: 1240300002568, ИНН: 0300022358	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Хабаровск №2» ОГРН: 1242700009540, ИНН: 2700032820	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех-Хабаровск №3» ОГРН: 1242700009530, ИНН: 2700032812	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех - Чукотка №1» ОГРН: 1248700000340, ИНН: 8700001815	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех - Чукотка №2» ОГРН: 1248700000350, ИНН: 8700001822	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии-Дубна» ОГРН: 1255000001563, ИНН: 5010063104	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии- Приморье №1» ОГРН: 1242500030288, ИНН: 2536348033	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Иркутск №3» ОГРН: 1253800008252, ИНН: 3812166767	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Пенза №1» ОГРН: 1253800008241, ИНН: 3812166750	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Хабаровск №4» ОГРН: 1252700006734, ИНН: 2700052270	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Владикавказ №1» ОГРН: 1243900005293, ИНН: 3900025275	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
Общество с ограниченной ответственностью «Инфратех Концессии - Ростов №1» ОГРН: 1243900005282, ИНН: 3900025250	Организация, в которой АО УК «Инфратех концессии» является единственным участником Общества
ООО «РЭК-ВБ» ОГРН: 1067746644723, ИНН 7710630183	Организация, в которой Генеральный директор является действующим Генеральным директором Общества
Кузнецов Андрей Андреевич	Действующий Генеральный директор

В виду того, что в АО УК «Инфратех концессии» максимальным процентом акций владеет Шишкин А.В (25,01%), а это, соответственно, в доле владения Общества составляет 21,26% (25,01*85/100), что меньше 25% уставного капитала, установить бенефициарного владельца не представляется возможным. В соответствии с пп.2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается генеральный директор Кузнецов Андрей Андреевич, 1984 года рождения.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Виды и объем операций со связанными сторонами, оказывающие значительное влияние на Общество, включая существенные денежные потоки между Обществом и его сторонами, представлены ниже:

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2025 г.*			*Данные за 2024г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*
основное Общество: АО УК «Инфратех» *(участник с долей более 50%)*	Услуги по бухгалтерскому и юридическому сопровождению, а также по комплексному сопровождению закупочной деятельности	17 520	Согласно договору №01-11-2023-МЦУУ-ДУ от 01.11.2023	1 146	17 520	Согласно договору №01-11-2023-МЦУУ-ДУ от 01.11.2023	-
	Услуги по разработке инвестиционного проекта	2 150	Согласно договору №31-10-МЦУУ-ФМ от 31.10.2023	4 000	14 200	Согласно договору №31-10-МЦУУ-ФМ от 31.10.2023	1 850
	Займ выданный	286	Согласно договору займа № ЗА/13-092023-МЦ от 13.09.2023	448	100	Согласно договору займа № ЗА/13-092023-МЦ от 13.09.2023	308
	Займ выданный	7 503	Согласно договору займа №ЗА/01-122023-МЦ от 01.12.2023	13 756	8 116	Согласно договору займа №ЗА/01-122023-МЦ от 01.12.2023	10 482
	Займ выданный	40 618	Согласно договору займа №ЗА-МЦ/23-052024 от 23.05.2024	35 378	-	Согласно договору займа №ЗА-МЦ/23-052024 от 23.05.2024	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

В течение 2025 и 2024 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.)	688	2013

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

9.5. Значительная неопределённость в отношении событий и условий, которые могут породить существенные в применимости допущения непрерывности деятельности

Общество применяет допущение непрерывности деятельности, так как, по оценке руководства, оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Это обоснование основано на анализе условий концессионного соглашения от 31.10.2023, заключенного с Министерством культуры Республики Бурятия, которое предусматривает долгосрочное сотрудничество с концедентом, гарантированный поток доходов от эксплуатации объекта и механизмы распределения рисков между сторонами, несмотря на убытки в 2025 и 2024 годах. Срок действия концессионного соглашения составляет 10 лет, что предполагает продолжение деятельности концессионера в рамках данного соглашения.

Концессионное соглашение включает механизмы финансовой поддержки (концессионная плата, возможное бюджетное софинансирование), а также обязательства концессионера по поддержанию объекта в рабочем состоянии. У Общества имеются достаточные ресурсы и квалифицированный персонал для выполнения обязательств по соглашению. Руководство не располагает информацией о событиях или условиях, которые могли бы вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

9.6. Иная дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

9.6.1. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется открытая невозобновляемая кредитная линия в ГКР «ВЭБ.РФ» (Кредитное соглашение № 2024/1798 от 26.03.2025г.) на сумму 1 989 846 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии сумма неснижаемого остатка по счету открытому в ГКР «ВЭБ.РФ» за 30 (Тридцать) календарных дней должна соответствовать сумме предстоящих платежей по обслуживанию долга (включая погашение основного долга и уплату процентов и комиссий) с даты ввода проекта в эксплуатацию вся выручка от Проекта должна перечисляться на залоговый счет Общества. По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное ГКР «ВЭБ.РФ» за Общество компанией АО УК «Инфратех» по состоянию на 31.12.2025г., составило 21 055 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Информация по денежных эквивалентам на конец каждого отчетного периода представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	7	37 155	374 080
Итого денежные средства	**7**	**37 155**	**374 080**
Краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком гашения менее 3 месяцев	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	**0**	**0**	**0**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**7**	**37 155**	**374 080**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций в деятельности Общества, показана в составе текущих операций (318 тыс. руб.). Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

Расшифровка значений строк Отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

строка 4119

Наименование значений	За 2025 г.	За 2024 г.
Возмещенный НДС	140 404	0
Итого (строка 4119 бухгалтерского баланса)	**140 404**	**0**

строка 4129

Наименование значений	За 2025 г.	За 2024 г.
Аудит	(145)	(145)
Комиссия банка	(70)	(30)
Нотариальные услуги	(68)	(57)
Прочие налоги и сборы	-	(1)
Прочие расходы	(35)	(74)
Итого (строка 4129 бухгалтерского баланса)	**(318)**	**(307)**

строка 4219

Наименование значений	За 2025 г.	За 2024 г.
Капитальный грант. Целевое финансирование	776 644	514 909
Возврат по банковским гарантиям	-	24 943
Итого (строка 4219 бухгалтерского баланса)	**776 644**	**539 852**

9.6.2. Прочие оборотные активы

Показатели, которые могут быть отражены по статье «Прочие оборотных активов» определяются учетной политикой Общества.

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	133	130	0

9.6.3. Выручка

Проект на инвестиционной стадии. Выручка отсутствует.

9.6.4. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Проект на инвестиционной стадии.

9.6.5. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила (328 тыс. руб.), 2024 г. – (65 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 68 тыс. руб. (2024 г. – 97 тыс. руб.).

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2024 составляет 42 тыс. руб.

9.7. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 27.05.2026г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30.03.2026г. и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

В отчётности за 2025 год допущена ошибка в классификации обязательств: полученные суммы капитального гранта были отражены в сданном бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по строке Целевое финансирование, что искажает структуру обязательств Общества.

Общество скорректировало данные в бухгалтерском учёте, отразив суммы в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», что обеспечивает более точное отражение текущей финансовой нагрузки.

Также внесены дополнения в пояснения к бухгалтескому балансу и отчету о финансовых результатах. В частности, были внесены следующие изменения:

Расчет чистых активов: Дополнен раздел, содержащий методику и результаты расчета чистых активов.

Капитальные вложения: Произведена корректировка расшифровки статей капитальных вложений для более точного отражения информации.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС): В отчёт о движении денежных средств (ОДДС) за 2024 и 2025 годы были внесены корректировки, связанные с перераспределением денежных потоков с учётом уточнения источника финансирования. Эти изменения обусловлены необходимостью корректного отражения операций в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта.

В 2024 году часть денежных потоков, первоначально отнесённых к операционной деятельности, была неправильно классифицирована. После проверки установлено, что эти потоки связаны с инвестиционной деятельностью (приобретение внеоборотных активов).

В 2025 году уточнён источник финансирования некоторых операций: средства, ранее учтённые как собственные, на самом деле были получены в виде гранта.

Потоки за 2024 год были перенесены из раздела «Денежные потоки от текущих операций» в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций».

В 2025 году часть потоков, ранее отражённых в операционной деятельности, были перенесены в раздел «Денежные потоки от финансовых операций» как полученные заёмные средства.

Перераспределение выполнено в соответствии с ПБУ 23/2011, которое требует корректной классификации денежных потоков по видам деятельности.

Отчет о движении денежных средств, подписанный 30.03.2026

Наименование показателя	Код	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Денежные потоки от текущих операций Поступления — всего	4110	916056	547017
в том числе: прочие поступления	4119	916056	547017
Платежи – всего	4120	(310395)	(89024)
в том числе: в связи с оплатой труда работников	4122	(2603)	(7787)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7516)	
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	(0)	(78419)
прочие платежи	4129	(300276)	(2818)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	605661	457993
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи — всего	4220	(672590)	(801891)
в том числе: прочие платежи	4229	(672590)	(801891)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(672590)	(801891)
Денежные потоки от финансовых операций Поступления — всего	4310	302100	6972
в том числе: получение кредитов и займов	4311	302100	6972
Платежи - всего	4320	(272318)	
в том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(272318)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	29782	6972
Сальдо денежных потоков за период	4400	(37147)	(336926)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	37155	374081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	8	37155

Отчет о движении денежных средств с учетом корректировки, подписанный 27.05.2026

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	140 404	-
в том числе:			
прочие поступления	4119	140 404	-
Платежи - всего	4120	(318)	(75 953)
в том числе: налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		-	(75 646)
прочие платежи	4129	(318)	(307)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	140 086	(75 953)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	776 644	539 853
в том числе:			
прочие поступления	4219	776 644	539 853
Платежи - всего	4220	(983 660)	(807 798)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(976 144)	(807 798)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(7 516)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(207 016)	(267 945)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	302 100	6 972
в том числе: получение кредитов и займов	4311	302 100	6 972

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Платежи - всего	4320	(272 318)	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(272 318)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	29 782	6 972
Сальдо денежных потоков за период	4400	(37 148)	(336 926)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	37 155	374 081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	7	37 155

10. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

11. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- Финансовые риски,
- Рыночный риск.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

1. Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических

параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей

системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Генеральный директор _____ А.А. Кузнецов
27.05.2026 г.