

ООО «Нацпроектстрой Капитал»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимых аудиторов	2
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
1. Общие сведения о компании и основные виды деятельности	9
2. Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	9
3. Основы подготовки финансовой отчетности.....	10
4. Функциональная валюта и валюта представления.....	10
5. Существенные положения учетной политики	10
6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации	12
7. Административные расходы	13
8. Финансовые доходы и расходы.....	13
9. Расход по налогу на прибыль.....	13
10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	15
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
12. Дебиторская задолженность.....	16
13. Кредиторская задолженность	16
14. Операции со связанными сторонами.....	16
15. Справедливая стоимость.....	17
16. Управление финансовыми рисками.....	17
17. Договорные и условные обязательства	18
18. События после отчетной даты	18

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Нацпроектстрой Капитал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Нацпроектстрой Капитал» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года, отчета об изменениях в собственном капитале за период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года и отчета о движении денежных средств за период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Компании не получило информацию о владельцах инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, которым прямо или косвенно принадлежит существенная доля в уставном капитале основного хозяйственного общества Компании. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует от предприятия раскрывать наименование конечной контролирующей стороны. Руководство не раскрыло наименование конечной контролирующей стороны, если таковая имеется, и не предоставило нам надлежащие заявления и документы, чтобы сделать вывод о том, существует ли такая сторона. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия или отсутствия у Компании конечной контролирующей стороны с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, были ли выполнены требования Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» по раскрытию информации.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и Единственного участника за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Единственным участником, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Самарин Максим Валерьевич



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 270/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

2 февраля 2026 года

ООО «Нацпроектстрой Капитал»
 Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	31 декабря 2025
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Активы в форме права пользования	10	440
Отложенные налоговые активы	9	11
Итого внеоборотные активы		451
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	11	6 630
Дебиторская задолженность	12	347
Итого оборотные активы		6 977
Итого активы		7 428
КАПИТАЛ		
Уставный капитал		7 500
Накопленный убыток		(568)
Итого капитал		6 932
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	10	267
Итого долгосрочные обязательства		267
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	10	197
Кредиторская задолженность	13	18
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		14
Итого краткосрочные обязательства		229
Итого обязательства		496
Итого капитал и обязательства		7 428


 Жуков М. Ю.
 Генеральный директор
 2 февраля 2026 года

ООО «Нацпроектстрой Капитал»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за период с 24 февраля 2025 года (дата учреждения) по 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года
Административные расходы	7	(603)
Операционный убыток		(603)
Финансовые доходы	8	107
Финансовые расходы	8	(69)
Чистые финансовые доходы		38
Убыток до налогообложения		(565)
Расход по налогу на прибыль	9	(3)
Убыток за отчетный период		(568)
Общий совокупный расход за отчетный период		(568)

ООО «Нацпроектстрой Капитал»
 Отчет об изменениях в собственном капитале
 за период с 24 февраля 2025 года (дата учреждения) по 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 24 февраля 2025 года (дата учреждения)		-	-	-
Взнос участника	14	7 500	-	7 500
Убыток за отчетный период		-	(568)	(568)
Остаток на 31 декабря 2025 года		7 500	(568)	6 932

ООО «Нацпроектстрой Капитал»
 Отчет движения денежных средств
 за период с 24 февраля 2025 года (дата учреждения) по 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года
Примечание	
Денежные потоки от операционной деятельности	
Убыток за отчетный период	(568)
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация активов в форме права пользования	10 169
Чистые финансовые доходы	8 (38)
Расход по налогу на прибыль	9 3
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности, без учета изменений оборотного капитала	(434)
Изменения оборотного капитала	
Изменения в дебиторской задолженности	(347)
Изменения в кредиторской задолженности	18
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль	(763)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(763)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	
Проценты полученные	107
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	107
Денежные потоки от финансовой деятельности	
Увеличение вклада участника	14 7 500
Платежи по обязательствам по аренде	10 (145)
Проценты уплаченные	10 (69)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	7 286
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 630
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6 630

1. Общие сведения о компании и основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Нацпроектстрой Капитал» (далее – «Компания») зарегистрировано 24 февраля 2025 года. Компания располагается по адресу 123007, Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, ул. 3-я Магистральная, д. 10а.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Компании является Акционерное общество «Группа Компаний Нацпроектстрой» с долей 100%.

Компания была создана для привлечения долгового финансирования и предоставления финансирования материнской организации и предприятиям, связанным с ней.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена за период с 24 февраля 2025 года (дата учреждения) по 31 декабря 2025 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), которые включают все международные стандарты бухгалтерского учета и соответствующие интерпретации, принятые Советом по МСФО.

Компания ведет учет в российских рублях и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета по РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

4. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее – «руб.»). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

5. Существенные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, представлены ниже.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов и расходов входят процентные доходы и расходы. Процентные доходы и расходы признаются методом эффективной процентной ставки.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента до валовой балансовой стоимости финансового актива или амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный Фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Расход по налогу на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог. Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог. Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует законное право проводить зачет налоговых активов и налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом и этот налоговый орган разрешает произвести или получить платеж единой суммой, рассчитанной на нетто-основе.

Аренда. Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда актив становится доступен к использованию компанией (на дату начала аренды).

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются по ставке привлечения дополнительных заемных средств, определяемой на дату начала аренды с учетом срока аренды и валюты арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Компания классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости плюс расходы по осуществлению сделки, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают денежные средства, размещенные на банковском счете и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Компания приняла все новые и измененные Международные стандарты финансовой отчетности, которые имеют отношение к ее деятельности и применимы для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года.

Ряд новых стандартов вступит в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2026 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (далее – «МСФО (IFRS) 18»), который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая;
- организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: операционная прибыль или убыток, прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль;
- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке. о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.

Компания находится в процессе оценки влияния на порядок группировки информации в финансовой отчетности. Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2027 года.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут влияния на финансовую отчетность:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации».

7. Административные расходы

	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года
Оплата труда и взносы в социальный фонд России	384
Амортизация активов в форме права пользования	169
Услуги банков	29
Консультационные и информационные услуги	21
Итого административные расходы	603

8. Финансовые доходы и расходы

	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года
Процентные доходы	107
Итого финансовые доходы	107
Процентные расходы по аренде	(69)
Итого финансовые расходы	(69)
Нетто-величина финансовых доходов	38

9. Расход по налогу на прибыль

	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года
Текущий налог на прибыль	(14)
Отложенный налог на прибыль	11
Итого расход по налогу на прибыль	(3)

Сверка эффективной ставки налога

	Период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года	
	руб.	%
Убыток до налогообложения	(565)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	141	(25)
Постоянный налоговый расход по ставке 25%	(144)	25
Итого расход по налогу на прибыль	(3)	-

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы	Обязательства	Нетто-величина
Активы в форме права пользования	-	(110)	(110)
Обязательства по аренде	116	-	116
Кредиторская задолженность	5	-	5
Чистые налоговые активы / (обязательства)	121	(110)	11
Зачет налога	(110)	110	-
Налоговые активы	11	-	11

Изменение сальдо отложенного налога

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	24 февраля 2025 (дата учреждения)	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2025
Активы в форме права пользования	-	(110)	(110)
Обязательства по аренде		116	116
Кредиторская задолженность	-	5	5
	-	11	11

10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания арендует офисное помещение, срок полезного использования которого определен в 3 года.

	<u>Офисные помещения</u>
Первоначальная стоимость	
Остаток на 24 февраля 2025 года (дата учреждения)	-
Признание активов в форме права пользования	609
Остаток на 31 декабря 2025 года	609
Накопленная амортизация	
Остаток на 24 февраля 2025 года (дата учреждения)	-
Амортизация	(169)
Остаток на 31 декабря 2025 года	(169)
Балансовая стоимость	
Остаток на 24 февраля 2025 года (дата учреждения)	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	440

В составе отчета о движении денежных средств был отражен отток денежных средств, связанных с арендой, по которой признано право пользования активом стоимостью 609 тыс. руб., в размере 214 тыс. руб.

Движение обязательства по аренде за отчетный период представлено в таблице ниже:

	<u>Обязательства по аренде</u>
Остаток на 24 февраля 2025 года (дата учреждения)	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Платежи по обязательствам по аренде	(145)
Проценты уплаченные	(69)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(214)
Прочие изменения, связанные с обязательствами	
Новые договоры аренды	609
Процентный расход	69
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	678
Остаток на 31 декабря 2025 года	464

Средневзвешенная процентная ставка по обязательствам по аренде за отчетный период составила 16,6%.

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и их эквиваленты в сумме 6 630 тыс. руб. представлены рублевыми остатками денежных средств на расчетном счете в размере 30 тыс. руб. и депозитом в размере 6 600 тыс. руб. Денежные средства размещены в банке, который, по мнению Компании, на момент вклада имеет минимальный риск дефолта.

12. Дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2025</u>
НДС к возмещению	44
Авансы выданные	300
Прочая дебиторская задолженность	<u>3</u>
Итого дебиторская задолженность	<u>347</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года вся дебиторская задолженность является нефинансовой.

13. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток кредиторской задолженности в сумме 18 тыс. руб. представлен резервом по неиспользованным отпускам.

14. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав ключевого руководящего персонала Компании; одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Компании обращает внимание на суть взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, при этом цены, условия и суммы таких сделок могут отличаться от цен, условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2025 года Акционерное общество «Группа Компаний Нацпроектстрой» являлось материнской организацией и единственным участником Компании.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями трудовых соглашений. За период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года сумма вознаграждения составила 385 тыс. руб.

Закупки

Компания арендует офисное помещение у материнской организации (Примечание 10). В течение отчетного периода Компания отразила процентные расходы по обязательству по аренде от материнской организации Акционерное общество «Группа Компаний Нацпроектстрой» в сумме 69 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток обязательства по аренде составил 464 тыс. руб.

Операции по вкладам участников

За период с 24 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года Акционерное общество «Группа Компаний Нацпроектстрой» внесло вклад в уставный капитал денежными средствами в размере 7 500 тыс. руб.

15. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств на расчетных счетах, а также обязательства по аренде соответствовала их балансовой стоимости на 31 декабря 2025 года.

16. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, риску потери ликвидности и риску недостаточности капитала в связи с принадлежащими ей финансовыми инструментами. Политика управления рисками, применяемая Компанией для управления этими рисками, рассматривается далее.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет меняться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Изменения рыночных процентных ставок фактически не влияли на доход Компании и потоки денежных средств от операционной деятельности.

Риск ликвидности

Риск потери ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Важным фактором в управлении ликвидностью является зависимость Компании от материнской организации Акционерное общество «Группа Компаний Нацпроектстрой». Компания рассматривает как один из потенциальных источников ликвидности получение финансовой поддержки, в т.ч. в форме займов, капитальных вложений или гарантий непосредственно от материнской организации или ее дочерних предприятий.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	В течение одного года	От года до двух лет	От двух до трех лет
Обязательства по аренде	464	542	252	252	38
	464	542	252	252	38

17. Договорные и условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания не участвовала в судебных разбирательствах, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность.

18. События после отчетной даты

Существенных событий до даты утверждения данной финансовой отчетности у Компании не было.