ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГроссФинанс»» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГроссФинанс» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГроссФинанс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ГроссФинанс»

Адрес места нахождения Общества: 115093, г. Москва, ул. Павловская, дом 7, помещение IV, комнаты 61-62.

ОГРН: 5147746099595

ИНН: 7710968261

Уставный капитал Общества составляет 42 710 тыс. руб.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Компания Хинпорт Инвестментс Лимитед, нерезидент, юрисдикция Республика Кипр	99%
Пошин Илья Валентинович, резидент РФ	1%

Генеральный директор Общества: Чвиков Евгений Николаевич

Главный бухгалтер Общества: Сеник Ольга Вячеславовна

В Обществе работают 2 специалиста по совместительству.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний»

68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»

Для осуществления деятельности наличие лицензий и участие в СРО не требуется.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и

обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.3. Запасы

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

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

Малоценное имущество, стоимостью менее 100 тыс. руб. и со сроком службы более 12 месяцев списывается в расходы периода приобретения и относится на забалансовый учет с целью контроля.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

РБП со сроком действия больше 12 месяцев отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

2.5. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам.

Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Организация не осуществляет наличные денежные расчеты.

2.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.7.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина ре-

зерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

3.7.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

• на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: по мере готовности работы, услуги, продукции.

Способ определения готовности – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по продажной стоимости обмениваемого имущества по аналогичным сделкам.

2.10. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Организация формировала расходы по 3 направлениям в соответствие с ПБУ 10/99: производственные расходы, связанные с обычной деятельностью организации, на б/с 20 «Основное производство», управленческие расходы на б/с 26 «Общехозяйственные расходы» и Прочие расходы на б/с 91 «Прочие доходы и расходы».

В состав управленческих расходов включаются затраты на аренду офиса, содержание офиса, амортизация офисного оборудования, расходы на обслуживание программного обеспечения и оргтехнику.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

2.11. Учет аренды (лизинга)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, независимо от срока аренды, в части сдаваемой в субаренду с целью извлечения дохода.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом равномерно в течение срока аренды, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

ППА создается по каждому договору аренды (субаренды).

Арендодатель

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.13. Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

2.14. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация».

3.2 Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2026 год изменения не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В течение 2025, 2024 основные средства не приобретались.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г равна 0.

Переоценки и обесценения основных средств в 2025 году не проводилось.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют объекты основных средств, полученные по договору лизинга.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.25 г. Общество имеет 100% долю в уставном капитале одного общества

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции, связанные с поступлением/выбытием долгосрочных финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество произвело проверку финансовых вложений на обесценение. Для анализа были использованы предварительные чистые активы. В результате не было вы-

явлено признаков обесценения инвестиции в ООО «Стрейтинвест». Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. полностью высвобожден, на 31.12.2024 – 371 544 тыс. руб., на 31.12.2023 - 338 004 тыс. руб.

Изменение величины резерва под обесценение финансовых вложений представлено в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
На начало периода	371 544	338 004
Увеличение резерва	0	33 540
Использование резерва	0	0
Списано резерва	371 544	0
На конец периода	0	371 544

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи).

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные займы возвращены в полном объеме, по состоянию на 31.12.2024 г. сумма займа выданного на платной основе под 5, 5% годовых составляла 85 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 62 000 тыс. руб.

4.3. Расходы будущих периодов

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 6.1, 6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Программное обеспечение (неисключительная лицензия)	5	4	3
Итого:	5	4	3

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 7.1, 7.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует.

4.5. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 42 710 тыс. руб. и является полностью оплаченным всеми участниками. Изменений величины УК не происходило.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда по решению участников, участники в отчетном году такого решения не принимали. Добавочный капитал (без переоценки) Общества сформирован за счет вклада в имущество Общества, полученный от участников в целях финансирования и поддержания деятельности Общества.

В 2023, 2024, 2025 участникам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Стоимость чистых активов представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025 тыс. руб.	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
Активы (раздел I и II)	737 741	244 577	251 480
Обязательства (разделы IV и V)	304 745	91 744	91 889
Стоимость чистых активов	**432 996**	**153 833**	**159 591**

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме.

Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

4.6. Заемные средства

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 8.1, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о задолженности Общества по договорам займа представлена в таблице:

Наименование займодателя	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения по договору	на 31.12.2025 тыс. руб.	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
ООО «Прайминвест Холдинг»	Руб.	0	31.12.2030	215 000		
ООО «Проджект-Финанс»	Руб.	0	31.12.2030	89 500		
ООО «Проджект-Финанс»	Руб.	5.0	31.12.2027		90 000	90 000
Итого				**304 500**	**90 000**	**90 000**

Сумма затрат по займам и кредитам представлена в таблице:

Наименование	2025	2024	2023
Сумма начисленных процентов всего:	4 093	4 512	3 950
в т.ч. включенная в прочие расходы	4 093	4 512	3 950

4.7. Отложенные налоги

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Итого
Основные средства		(341)	(0)	371	**0**
Оценочные обязательства и резервы		(92 866)	( )		**0**

4.8. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8.1, 8.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражена задолженность по налогу на прибыль организаций в сумме 245 тыс. руб., задолженности по расчетам по договору аренды нет.

Краткосрочная задолженность соответствует срокам расчетов с бюджетом.

4.9. Доходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Сдача арендованного имущества в субаренду	2 400	2 040
Итого	**2 400**	**2 040**

4.10. Расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Заработная плата	605	600
Страховые взносы	185	185
Амортизация ППА	1 439	1 895
Аренда	1 146	
Обслуживание программного продукта	9	7
Малоценное оборудование	43	
Аудиторские услуги		150
Амортизация основных средств		24
Итого	**3 427**	**2 861**

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

4.11. Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Виды прочих доходов	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Проценты, начисленные банком по остаткам на расчетном счете (ПАО БАНК ЗЕНИТ)	3 119	3 116
Проценты, начисленные по договору займа вы-	4 124	4 282

данному		
Высвобождение оценочного резерва	371 544	
Итого	**378 787**	**7 398**

4.12. Прочие расходы

Виды прочих расходов	2024 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Проценты, начисленные по договору займа полученному	4 093	4 512
Проценты по договору аренды	72	159
Расходы на оплату услуг банков	45	43
Резерв под обесценение финансовых вложений		33 540
Итого	**4 210**	**38 254**

4.13. Налоги.

В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации Общество использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. НДС входной включался в себестоимость оказанных услуг по аренде и в управленческие расходы.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 2 151 тыс. руб. (за 2024 год 1 697 тыс. руб., за 2023 год 1 456 тыс. руб.), текущий налог на прибыль за 2025 начислен в размере 538 тыс. руб. (за 2024 год 339 тыс. руб., за 2023 год 291 тыс. руб.).

4.14.Отчет о движении денежных средств.

Организация не имела в течение года денежных операций по кассе. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке через расчетный счет организации

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены с учетом НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по остаткам на расчетных счетах	3 119	3 116
Проценты по договору займа	4 124	4 282
Итого	**7 243**	**7 398**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание	45	43
Итого	**45**	**43**

Организацией в отчетном году перечислены денежные средства дочернему Обществу во вклад в имущество 304 500 тыс. руб., что отражено в Отчете по строке 4329.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1. *Связанные стороны (в т. ч. бенефициарный владелец)*

В соответствии с ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Наименование/Ф.И.О	**Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)**
Компания Хинпорт Инвестментс Лимитед	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим лицом (имеет в силу своего участия 99% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества). Общество является дочерним по отношению к Компании.
ООО «Стрейтинвест»	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица). Общество является материнским по отношению к ООО «Стрейтинвест»
Чвиков Е.Н.	Генеральный директор
Демин М.В.	Конечный бенефициарный владелец

5.2. *Операции со связанными сторонами*

Связанная сторона	**Вид операции**	**Данные за 2025 г.**			**Данные за 2024 г.**		
		Объем операции (тыс. руб.)	**Условия и сроки завершения расчетов**	**Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.**	**Объем операции (тыс. руб.)**	**Условия и сроки завершения расчетов**	**Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.**
1. Дочерние общества (Общество владеет 100% долей собственности)							
ООО «Стрейтинвест»	Вклад в имущество	304 500	Внесен полностью	0			0
ООО «Стрейтинвест	Расчеты по договору субаренды	2520	Оплата ежемесячно. На конец 31.12.25 г. остатка долга нет	0	2 200	Ежемесячно, расчеты на 31.12.2024 завершены	0
ООО «Стрейтинвест	Расчеты по договору займа и проценты	85 000 4 093	Займ возвращен полностью до 31.12.2025 г	0 0	23 000 4 282	Срок займа до 31.12. 27 г до 31.12.2024 г	85 000 0

Бенефициарный владелец в отчетном периоде не участвовал в хозяйственной деятельности Организации.

Операций с головной компанией в течение 2025 не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор Общества и главный бухгалтер.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 605 тыс. руб., в 2024 году 600 тыс. руб., в 2023 году 447 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

6. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

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.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. 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 меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Генеральный директор **Чвиков Е.Н.**

16 февраля 2026 г.