

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Концессионный холдинг»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об организации

- Полное наименование на дату составления годовой бухгалтерской отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «Концессионный холдинг».
- Сокращенное наименование на дату составления годовой бухгалтерской отчетности: ООО «Концессионный холдинг» (далее Общество).
- Орган управления Обществом – Общее собрание участников, Генеральный директор.
- Юридический адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, дом 31, строение Б, помещение 12Т.
- Почтовый адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, дом 31, строение Б, помещение 12Т.
- ИНН 7725399995, КПП 772501001.
- Коды ОКВЭД: 64.99.11
- По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. величина уставного капитала Общества составляет 3 077 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.
- Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 сформирован за счет превышения стоимости доли в уставном капитале над ее номинальной стоимостью по результатам независимой оценки и составляет 22 тыс. руб.
- Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек (за 2024 год и 2023 год - 1 человек).
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано 18.10.2017 МИФНС № 46 по г. Москве.
- Основной государственный регистрационный номер 5177746095445.
- В 2025 году изменения в учредительные документы Общества не вносились.

1.2. Участники Общества

- Конечным контролирующим собственником по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. является Прасс Павел Игоревич (Участник 1). Доля владения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. -50,1%, на 31.12.2023 г. – 99%.
- 07.11.2025 г. ООО «Финансовая перспектива» (Участник 2) приобрело долю в уставном капитале Общества в размере 16,6%.
- По состоянию на 31.12.2025 долей 49,9% в уставном капитале Общества владеет ООО «Финансовая перспектива» (Участник 2).

1.3. Сведения о структуре управления

В соответствии с Уставом Общества Органами управления Обществом являются Общее собрание участников и Генеральный директор – Терехова Ирина Витальевна.

1.4. Сведения о деятельности общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Вложения в ценные бумаги.
- Предоставление финансовых услуг, за исключением деятельности по предоставлению финансовых услуг финансовым организациям.
- Инвестиционная деятельность.
- Консультирование по вопросам финансового посредничества, коммерческой деятельности и управления

В 2025, 2024 и 2023 году Общество осуществляло основной вид деятельности – вложения в ценные бумаги.

Общество также имеет право осуществлять любую иную деятельность, если она не запрещена законодательством Российской Федерации и Уставом Общества

1.5. Экономическая среда, в которой организация осуществляет деятельность

Российская экономика в целом успешно работает в текущих условиях, одновременно подстраиваясь под замедление в мировой экономике и турбулентность на мировых рынках. Меры, предпринятые Правительством РФ и Банком России, положительным образом влияют на снижение волатильности рынков и созданию основы для постепенной стабилизации ситуации.

При этом санкции вызвали серьезные изменения институциональной среды, преобразили структуру доступных финансовых ресурсов и бюджетной политики. Обход санкций продолжит отвлекать ресурсы и снижать экономическую эффективность производства и качество потребления. Если в 2022 году ограничения часто вводились без оценки последствий и возможностей обхода, то новые санкционные усилия направлены на борьбу с обходами и одновременно на снижение негативных последствий для национальных экономик стран, принимающих ограничительные меры против России.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества, развития компании в режиме реального времени. Существенного влияния на финансовое состояние Общества санкции и СВО не оказали.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании требований следующих нормативных актов:

- Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12. «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБ 10/99 «Расходы организации»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- Других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ООО «Концессионный холдинг» утверждена Приказом №3 от 28.12.2024 г.

В учетную политику за 2025 год внесены изменения в раздел 8 «Доходы и расходы».

Сопоставимые данные прошлых лет в отчете о финансовых результатах за 2025 год, связанные с вышеуказанными изменениями, не изменялись.

2.1. Основные средства

Основные средства (далее – ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке: в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Исключение составляют ОС, относящиеся к группам:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- инвестиционная недвижимость.

Переоценка данных ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2000, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Признание доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от вложений в ценные бумаги. Все остальные доходы, признаются прочими и учитываются на счете 91.01.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с вложениями в ценные бумаги.

Административно-управленческие расходы; амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за офисное помещение; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Все остальные расходы признаются прочими и учитываются на счете 91.02. Счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и 44 "Расходы на продажу" не используются.

2.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Полученные беспроцентные займы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.4. Сырье и материалы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К этой категории относятся следующие запасы: картриджи и комплектующие к офисной технике, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, бытовая химия и хозяйственный инвентарь, мебель (в пределах стоимости 100 000 руб.).

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

2.5. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Объекты НМА приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи относятся к Запасам в соответствии с ФСБУ 5/2019. Принимаются к учету по фактической себестоимости, сформированной в порядке, установленном п. 10 ФСБУ 5/2019 - исходя из всех затрат, связанных с приобретением исключительного права на объект интеллектуальной собственности. Для отражения в учете таких активов в рабочем плане счетов используется специальный аналитический счет к счету 41 - «41.5. Товары, предназначенные к продаже».

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отображаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Доходы в виде процентов по депозитам и займам начисляются в соответствии с условиями соответствующих договоров и/или ежемесячно на последний день месяца.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

2.7. Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды/дату первоначального применения стандарта в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендванное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды/дату первоначального применения стандарта обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определяемой обслуживающим банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств. Вышеуказанная процентная ставка пересматривается в случае пересмотра срока по договору аренды.

Приведенная стоимость рассчитывается исходя из планируемого срока действия договора и суммы арендных платежей без НДС.

Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату и на дату погашения обязательства по графику.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организации. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

2.9. Уровень существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно на последнее число месяца.

Расчет сумм отчислений в резерв определяется по формуле:

$$PO = ДО * СЗ$$

Где, PO – сумма оценочных обязательств вознаграждений сотрудников

ДО – количество дней неиспользуемого отпуска на конец месяца

СЗ – Средний дневной заработок, рассчитанный по методике расчета отпускных (п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы).

$$P_{св} = ДО * СЗ * С$$

Где, P_{св} – сумма оценочных обязательств по страховым взносам;

С – ставка страховых взносов, установленная законодательством на отчетный год

2.11. Налоги и налогообложение

2.11.1. Налог на добавленную стоимость

Организация осуществляет операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) и подлежащие налогообложению.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, которые не являются объектом обложения этим налогом, или освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

Основным видом операций, не облагаемых НДС, являются операции по реализации ценных бумаг и получение доходов по ценным бумагам.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ сумму НДС, уплаченную поставщикам в отношении приобретаемых товаров (работ, услуг), Общество учитывает в стоимости таких товаров (работ, услуг) или принимает к вычету в зависимости от того, к какому виду операций они относятся.

2.11.2. Налог на имущество организации

Организация не является плательщиком налога на имущество организаций.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

3.1.1. Расшифровка строки 1151 «Актив в виде права пользования (Офисное помещение, полученное в аренду)»

Общество арендует нежилое помещение площадью 6 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, к. Б, пом. 12Т.

В 2023 году Общество квалифицировало договор аренды №2023/05-4 от 01.05.2023 г. как краткосрочный, т.к. срок его действия составлял 11 месяцев.

Но, так как Общество продолжает арендовать данное помещение и в 2025 году, а планы по изменению нахождения Общества отсутствуют, данный договор переклассифицирован в долгосрочный, с оценочным сроком действия - 5 лет.

Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 Общество на 01.01.2024 г. признало предмет аренды в качестве права пользования активом (строка 1151 баланса) с одновременным признанием обязательства (строка 1451 баланса). Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, рассчитаны исходя из ставки (19%), по которой Общество могло бы привлекать заемные средства. Размер ставки предоставлен кредитным учреждением. Сумма начисленных процентов отражена в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

В 2025 году стоимость арендной платы была изменена. Обществом была скорректирована стоимость права пользования активом с одновременной корректировкой обязательства. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, пересчитаны исходя из ставки (26%), по которой Общество могло бы привлекать заемные средства. Размер ставки предоставлен кредитным учреждением.

В связи со вступлением в силу с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации», в соответствии с п. 17 Стандарта, обязательство по аренде было квалифицировано на долгосрочное (строка 1451 баланса) и краткосрочное (строка 1520 баланса). Сопоставимые данные за 2024 были скорректированы.

3.2. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения»

Долгосрочные финансовые вложения:

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество владело акциями российского юридического лица 1 (далее – АО, дочерняя компания) в количестве 44 549 шт., что составляет 89,098 % доли в Уставном капитале на сумму 301 264 тыс. руб.

10.04.2023 г. зарегистрирован переход права собственности на 5 450 акций АО, приобретенных на основании договора купли-продажи от 04.04.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. 31.12.2025 г. Общество владеет акциями АО в количестве 49 999 шт., что составляет 99,998 % доли на сумму 4 267 139 тыс. руб.

14.10.2024 г. Решением №1 Общество учредило Акционерное общество (далее - АО УК). Размер уставного капитала АО УК - 150 тыс. руб. разделен на 1 500 акций; по цене 2 700 руб. за штуку. 30.10.2024 г. акции АО УК были оплачены Обществом.

10.09.2025 г. зарегистрирован переход права собственности на 1 500 акций АО УК на основании договора купли продажи, заключенным с физическим лицом.

В 2024 году Общество предоставило российской компании долгосрочный процентный заем в размере 100 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток основного долга по займу составляет 100 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов составляет 19 135 тыс. руб. и отражена в составе прочих внеоборотных активов в строке 1190 баланса.

По результатам проведенных проверок на обесценение по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г., признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

3.3. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

2023 г.

Показатель	Остаток на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Возникло за 2023 год (тыс. руб.)	Погашено за 2023 год (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2023 (тыс. руб.)
ОНА с резервов по оплате труда	-	3	(3)	-
ОНА с убытка прошлых лет	823	-	(823)	-
ОНА с убытка текущего периода	-	18	(18)	-
Итого:	823	21	(844)	-

2024 г.

Показатель	Остаток на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Возникло за 2024 год (тыс. руб.)	Погашено за 2024 год (тыс. руб.)	Корректировка на увеличение базовой ставки	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)
ОНА с резервов по оплате труда	-	3	(3)	-	-
ОНА с обязательства по аренде	-	147	(33)	29	143
Итого:	-	150	(36)	29	143

В связи с увеличением с 01.01.2025 базовой ставки налога на прибыль до 25% Обществом скорректированы суммы ОНА по состоянию на 31.12.2024 г.

2025 г.

Показатель	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 год (тыс. руб.)	Погашено за 2025 год (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
ОНА с резервов по оплате труда	-	4	(4)	-
ОНА с обязательства по аренде	143	7	(44)	106
Итого:	143	11	(48)	106

3.4. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском балансе Общества долгосрочной дебиторской задолженности, проценты по долгосрочному займу отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», сопоставимые данные за 2024 г. скорректированы.

3.5. Расшифровка строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

В 2025 г. Обществом были приобретены права на объекты интеллектуальной собственности. В связи с принятым решением о дальнейшей реализации данных активов, в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», активы переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже.

Структура долгосрочных активов к продаже.

Показатель	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Архитектурно - градостроительная концепция (ООО "АБТБ")	8 333	-	-
Архитектурно - градостроительная концепция (АБ Скуратова)	4 167	-	-
Продуктовая концепция	750	-	-
Итого:	13 250	-	-

3.6. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура краткосрочной дебиторской задолженности.

Показатель	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты по начисленным процентам по остаткам на расчетном счете	165	2 502	38
Расчеты с бюджетом	6	6	5
Авансы, выданные поставщикам	23	24	21
Начисленные проценты по краткосрочным займам	790	285	-
Итого:	984	2 817	64

3.7. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

06.09.2024 Общество предоставило российским компаниям три процентных займа сроком на один год по 2 000 тыс. руб. каждый. Процентная ставка по данным займам составляет 15% годовых. 04.09.2025 г. данные займы были пролонгированы на срок до 06.09.2026 г. 24.11.2025 г. один из трех займов был погашен.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма основного долга по двум займам составляет 4 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов составляет 790 тыс. руб. и отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности в строке 1230 баланса.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма основного долга по трем займам составляет 6 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов составляет 285 тыс. руб. и отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности в строке 1230 баланса.

04.06.2025 г. Общество предоставило дочерней компании (АО УК) беспроцентный заем в размере 10 000 тыс. руб. На основании дополнительного соглашения №1 от 01.10.2025 г. данный заем был переклассифицирован в процентный со ставкой 17% годовых. 11.11.2025 г. заем погашен.

По состоянию на 31.12.2023 г. выданные займы отсутствуют.

3.8. Расшифровка строки 1410 «Заемные средства»

30.01.2018 г. Общество получило беспроцентный заем сроком на три года от Участника Общества в размере 304 300 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма основного долга составляла 203 495 тыс. руб. На основании дополнительных соглашений к договору, срок действия займа пролонгирован до 29.01.2024 г. По состоянию на 31.12.2023 г. заем погашен.

28.03.2023 г. Общество получило беспроцентный заем от российской компании в размере 328 800 тыс. руб. сроком на 5 лет. 28.11.2023 г. заем погашен.

3.9. Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

2024

Показатель	Остаток на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Возникло за 2024 год (тыс. руб.)	Погашено за 2024 год (тыс. руб.)	Корректировка на увеличение базовой ставки	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)
ОНО со стоимости актива в виде права пользования (офисное помещение, полученное в аренду)	-	99	(18)	20	101
ОНО с процентов по аренде	-	49	(15)	9	43
Итого:	-	148	(33)	29	144

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. базовой ставки налога на прибыль до 25% Обществом скорректированы суммы ОНО по состоянию на 31.12.2024 г.

2025

Показатель	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 год (тыс. руб.)	Погашено за 2025 год (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
ОНО со стоимости актива в виде права пользования (офисное помещение, полученное в аренду)	101	-	(27)	74
ОНО с процентов по аренде	43	12	(20)	35
Итого:	144	12	(47)	109

3.10. Расшифровка строки 1510 «Заемные средства»

04.09.2024 г. Общество получило беспроцентный заем сроком на один год от Участника Общества в размере 106 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма основного долга составляла 106 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. данный заем погашен.

3.11. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторскую задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет краткосрочная кредиторская задолженность.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты по налогам и сборам всего:	2 441	1 225	634
<i>в том числе:</i>			
налог на прибыль организации	2 441	1 225	634
Расчеты с учредителями	-	700 000	-
Итого:	2 441	701 225	634

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

3.12. Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства Общества

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют оценочные обязательства на оплату отпусков, т.к. у сотрудника Общества на отчетные даты отсутствуют неиспользованные дни отпуска.

В Пояснениях к отчету о финансовых результатах резервы и оценочные обязательства Общества, указанные выше, отражены в п. 4.2 за 2025 г. и 4.7. за 2024 г.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Выручка

В 2024 г. и 2025 г. выручка по основным видам деятельности (вложения в ценные бумаги), отражаемая по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, отсутствует.

4.2. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

В связи с изменением подхода к составлению Отчета о финансовых результатах начиная с 2025 года, сопоставимые данные за 2024 год не изменяются, так как данная сумма ниже порога существенности, установленного Учетной политикой Общества.

В 2024 году управленческие расходы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества отражались в составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки «Управленческие расходы» за 2025 год

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)
Отчисления в резерв по оплате труда	(1 287)
Расходы по хозяйственным договорам	(9 551)
Расходы на оплату труда (в т. ч. страховые взносы)	(16)
Амортизация актива в виде права пользования (офисное помещение, полученное в аренду)	(99)
Итого по строке 2350	(10 953)

4.3. Расшифровка строки 2310 «Доходы от участия в других организациях»

Полученные дивиденды от дочернего общества за 2025 г. составили 299 994 тыс. руб., за 2024 г. – 839 983 тыс. руб.

4.4. Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Проценты от размещения МНО в кредитной организации	42 597	4 648
Проценты по займам	15 565	4 921
Итого по строке 2320	58 162	9 569

4.5 Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Проценты по арендному обязательству	(87)	(82)
Итого по строке 2330	(87)	(82)

4.6 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Признан доход от переуступки прав требования	3 960	-
Итого по строке 2330	3 960	-

4.7 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Отчисления в резерв по оплате труда	-	(14)
Расходы по хозяйственным договорам	(5 400)	(1 789)
Расходы на оплату труда (в т. ч. страховые взносы)	-	(379)
Комиссия банка	(71)	(21)
Амортизация актива в виде права пользования (офисное помещение, полученное в аренду)	-	(91)
Убыток от реализации ценных бумаг	(3 106)	-
Списана дебиторская задолженность от переуступки прав требования	(3 960)	-
Прочие расходы	(32)	(31)
Итого по строке 2350	(12 569)	(2 325)

Расшифровка отдельных строк таблицы:

В строку «Расходы по хозяйственным договорам» за 2025 год включены только хозяйственные расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества. Хозяйственные расходы, относящиеся в основной деятельности Общества, отражены в составе строки 2200 «Управленческие расходы».

В строку «Расходы по хозяйственным договорам» за 2024 включены все хозяйственные расходы общества, независимо от их классификации.

4.8 Расшифровка строки 2410 «Налог на прибыль»

Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Временные разницы за 2025 г. и 2024 г. образовались за счет формирования оценочных обязательств, признания в учете арендных обязательств по ФСБУ 25/2018.

Информация по Отложенным налоговым активам и Отложенным налоговым обязательствам представлена выше в п. 3.3 и п.3.9 Пояснений к Бухгалтерскому балансу.

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 и 2025 год

Показатель	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения:	338 507	847 145
<i>в том числе:</i>		
Облагаемая по ставке 20%	38 513	7 162
Облагаемая по ставке 0%, в том числе:	299 994	839 983
Дивиденды	299 994	839 983
Отложенный налоговый актив на начало периода	143	-
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	144	-
Отложенный налоговый актив на конец периода	106	143
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	109	144
Отложенный налог на начало периода	(2)	-
Отложенный налог на конец периода	(4)	(2)
Отложенный налог за отчетный период	(2)	(2)
Текущий налог на прибыль	(11 761)	(1 715)
Расход по налогу за отчетный период	(11 763)	(1 717)
Условный расход по налогу	(9 628)	(1 432)
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 135)	(284)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	(1)
Чистая прибыль	326 744	845 428

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. базовой ставки налога на прибыль до 25% Обществом скорректированы отложенные налоги за 2024 г., сумма корректировки отражена по строке Эффект изменения ставки налога на прибыль.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Раздел «Денежные потоки от текущих операций»

В строку 4119 «Прочие поступления» за 2024 и 2025 г. за включены проценты, поступившие от кредитной организации по соглашению о неснижаемом остатке.

В строку 4119 «Прочие поступления» за 2025 г. в том числе включен платеж в размере 3 960 тыс. руб. от переуступки прав требования по договору оказания услуг.

В строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги в том числе включены платежи поставщикам за приобретение

прав на объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для дальнейшей их продажи в размере 15 750 тыс. руб.

В строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» за 2024 и 2025 год включена сумма начисленной заработной платы, НДФЛ, начисленный с суммы заработной платы, страховые взносы.

Раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций»

В строке 4212 «Поступления от продажи акций (долей участия)» за 2025 г. отражен доход от реализации 1500 акций АО УК физическому лицу.

В строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» за 2025 г. отражен возврат беспроцентного займа, который на основании дополнительного соглашения был пере-квалифицирован в процентный (п. 3.7. Пояснений).

В строку 4214 «Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» за 2025 г. в том числе отражены поступившие проценты от предоставленных займов в размере 560 тыс. руб.

В строку 4222 «Платежи в связи приобретением акций других организаций (долей участия)» за 2024 г. включены суммы, уплаченные за оплату акций АО УК и долей в ООО, учрежденных Обществом.

В строку 4223 за 2025 г. и 2024 г. отражены предоставленные займы российским компаниям.

Раздел «Денежные потоки от финансовых операций»

В строке 4311 «Поступления, в том числе от получения кредитов и займов» за 2024 г. отражен поступивший беспроцентный заем от Участника Общества.

В строке 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» за 2025 г. отражен возврат беспроцентного займа Участнику общества.

Так как договор аренды офисного помещения был переквалифицирован в долгосрочный, Общество отразило платежи по долгосрочной аренде за 2025 и 2024 год в составе строки 4329 «Прочие платежи».

Дочернее общество.	Юридическое лицо 3	Оплата доли в уставном капитале	за 2024 г. за 2025 г.	-	(0,1)	4222	1173	-	0,1	-	-	-		
													Юридическое лицо 4	Оплата доли в уставном капитале
Дочернее общество	Юридическое лицо 4	Оплата доли в уставном капитале	за 2024 г.	-	(0,1)	4222	1173	-	0,1	-	-	-		
		Продажа доли	за 2025	0,1	-	4212	1173	-	0,1	-	-	2340		
Дочернее общество	Юридическое лицо 5	Оплата доли в уставном капитале	за 2024 г.	-	(0,1)	4222	1173	-	0,1	-	-	-		
		Продажа доли	за 2025	0,1	-	4212	1173	-	0,1	-	-	2340		
Юридическое лицо; находящееся под контролем того же лица (Участник 1)	Юридическое лицо 6	Аренда поме- щений	за 2024 г.	-	(180)	4329	1151	-	406	-	(82)	2330		
				-	-	-	1451	-	348	-	(91)	2350		
				-	-	-	1551	-	81	-	-	-		
			за 2025 г.	-	(192)	4329	1451	-	348	-	257	-	(99)	2220
				-	-	-	1551	-	81	-	90	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочернее общество	Депозитарные услуги	за 2024 г.	-	(1)	4121	-	-	-	-	-	(1)	2350		
		за 2025 г.	-	(8)	4121	-	-	-	-	-	-	(8)	2220	

* Дочернее общество (Юридическое лицо 2) с 10.09.2025 г. не является связанной стороной с Обществом, т.к. акции АО УК были проданы (п.3.2. Пояснений).

6.2. Выплаты основному управленческому персоналу

Управленческий персонал Общества - генеральный директор. Вознаграждение генеральному директору за 2025 год составило – 1 001 тыс. руб. 2024 год - 302 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2025 год составила 302 тыс. руб., за 2024 год - 91 тыс. руб., Указанные суммы являются краткосрочными вознаграждениями. Общество не выплачивает управленческому персоналу вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

7. События после отчетной даты

Значимые события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

8. Прочая информация

- В 2025 году обособленных подразделений у Общества не было.
- Условные активы и условные обязательства (условные факты хозяйственной деятельности) по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют.
- Общество не предоставляло обеспечения по своим обязательствам, а также не получало обеспечения по обязательствам других лиц перед Обществом.
- Общество не участвовало в судебных процессах.

Генеральный директор
«24» марта 2026 г.



Терехова Ирина Витальевна