

Акционерное общество «СТФ»
Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год

г. Москва,
2026 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	13
5.1 Основные средства и активы в форме права пользования.....	13
5.2 Финансовые вложения.....	15
5.3 Запасы.....	16
5.4 Дебиторская задолженность.....	16
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	17
5.6 Капитал.....	18
5.7 Прибыль (убыток) на акцию	19
5.8 Прочие долгосрочные обязательства	19
5.9 Кредиторская задолженность.....	19
5.10 Налог на прибыль	20
5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	21
5.12 Процентные расходы	21
5.13 Прочие доходы и расходы	22
5.14 Оценочные обязательства.....	22
5.15 Условные активы и обязательства.....	23
5.16 Операции со связанными сторонами.....	23
5.17 События после отчетной даты	25
5.18 Риски хозяйственной деятельности.....	25

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «СТФ» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Акционерное общество «СТФ».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – АО «СТФ».

Дата регистрации Общества 12.08.2022 г.

Срок деятельности Общества не ограничен.

Общество является непубличным.

Специальных прав на участие в управлении Обществом («золотой акции») у Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования нет.

Место регистрации Общества: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 6/1/12.

Основной вид экономической деятельности Общества: 66.19.4 «Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества».

Общество не имеет лицензии.

Обществу присвоена категория - микропредприятие с 10.07.2023 г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором и исполнительным директором.

Генеральным директором Общества с 12.08.2022 г. по 31.03.2024 г. был Вдовин Роман Александрович, с 01.02.2024 г. является Мыльцев Дмитрий Викторович.

Исполнительным директором Общества с 12.08.2022 г. по 13.02.2023 г. был Няшин Иван Сергеевич, с 14.02.2023 г. является Алексеева Мария Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 9 и 9 человек соответственно.

Сведения о Регистраторе:

Полное фирменное наименование: Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Место нахождения: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б

Сведения о реестродержателе.

В соответствии с протоколом Совета директоров №2/2019 от 18.01.2019 регистратором АО «НРК - Р.О.С.Т.» утверждено Акционерное общество «Реестр» (ОГРН 1027700047275, ИНН 7704028206, лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по ведению реестра от

13.09.2002 № 045-13960-000001, место нахождения: Российская Федерация, 129090, город Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1).

Ведение реестра АО «НРК-Р.О.С.Т.» осуществляется Акционерным обществом «Реестр» с 24.01.2019.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Реестр»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Реестр»

Место нахождения: Российская Федерация, 129090, город Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1

ОГРН: 1027700047275

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 22.07.2002

Регистрирующий орган: Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам №4 по ЦАО г. Москвы

Телефон: +7 (495) 780-73-63, +7 (495) 989-76-50

Адрес электронной почты: info@rrost.ru

Лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по ведению реестра: 045-13960-000001 от 13.09.2002

Сертификат соответствия требованиям стандартов регистраторской деятельности ПАРТАД: № 20/16 от 27.12.2016

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости размещенных 187 500 (Сто восемьдесят семь тысяч пятьсот) штук обыкновенных акций и 62 500 (Шестьдесят две тысячи пятьсот) штук привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль, номинальная стоимость каждой размещенной привилегированной акции составляет 1 (Один) рубль.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 г. рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 г. ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию: нематериальных активов, основных средств и запасов по состоянию на 01.11.2025 г., прочих активов и обязательств, в т.ч. резервов предстоящих расходов, резервов по сомнительным долгам, расходов будущих периодов, прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, отложенных налоговых активов и обязательств, безналичных денежных средств на расчетных счетах, наличных денежных средств, финансовых вложений, уставного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, приведенные в ФСБУ 4/2023.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1-БУ от «09» января 2025г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта, частичной ликвидации.

Первоначальная стоимость объекта основных средств при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок основного средства при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств определяется Организацией на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1. Срок полезного использования основных средств, включаемых в 1-9 амортизационные группы, устанавливается как минимальное значение интервала соответствующей группы. Срок полезного использования по 10 амортизационной группе устанавливается Обществом самостоятельно с учетом требований Постановления Правительства РФ №1 от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (свыше 30 лет включительно). По объектам основных средств, включенным в 10 амортизационную группу срок полезного использования, определяется исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов. (п. 35 Федерального стандарта "Основные средства". При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету).

Для категорий объектов, принимаемых к учету в качестве основных средств независимо от стоимости (Приложение № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), срок полезного использования устанавливается в соответствии со сроками, регламентированными для соответствующих категорий объектов (Приложение № 4 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Для видов основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, Организация определяет срок полезного использования самостоятельно исходя из предполагаемой полезности актива с учетом факторов, которые прописаны в п.9 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств, определяемый во временном выражении, устанавливается как наиболее короткий из периодов, определяемых на основе указанных факторов, но не более срока деятельности Организации.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты определяется как наименьшая из следующих величин:

- десять лет;
- срок договора аренды с учетом всех возможных пролонгаций.

Для самостоятельных инвентарных объектов в виде существенных затрат на капитальный ремонт срок полезного использования устанавливается на основе продолжительности межремонтного периода («срока службы» проведенного ремонта). Межремонтный период определяется исходя из надежной оценки периода до следующего капитального ремонта, производимой на основе информации о периодичности их проведения Организацией.

Перечень объектов, признаваемых в качестве основных средств, независимо от стоимости:

Категория	Объекты	Срок полезного использования (в мес.)
Вычислительная и компьютерная техника	Ноутбуки, нетбуки	36
	Планшетные компьютеры (кроме планшетных компьютеров Apple)	25
	Планшетные компьютеры Apple	60
	Мобильные терминалы сбора данных	25
	Системные блоки и мониторы компьютерные, моноблоки, неттопы, ЖК панели	60
	Принтеры	60
	Сканеры (кроме сканеров штрих-кодов), терминалы сбора данных (кроме мобильных терминалов сбора данных)	60
	Дисковые массивы (системы хранения данных)	60
	Серверы	60
	Коммутатор для локально-вычислительной сети	60
Оборудование	Маршрутизатор для локально-вычислительной сети	36
	Коммутатор и маршрутизатор сети хранения данных	60
	Банкоматы, автоматизированные депозитные машины (АДМ), электронные кассиры (ТСР)	84
	Информационно-платежные терминалы	84
	Счетчики банковских ценностей	60
	Сортировщики банкнот и монет	60
	Многофункциональные устройства (принтер, сканер, ксерокс)	60
	Телефоны	36
	Терминалы SmartPOS	36

Категория	Объекты	Срок полезного использования (в мес.)
Хозяйственный инвентарь	Сейфы	120
Мебель	Шкафы	84
	Стол	84
	Стулья	60
	Кресла	84
	Диваны	84

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Категория	Срок полезного использования (в месяцах)
Офисное оборудование	от 36 до 60
Производственный и хозяйственный инвентарь	84

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В отчетном периоде срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя: все ежемесячные арендные платежи (без НДС), просуммированные за весь предполагаемый срок аренды, с учетом дисконтирования.

Право пользования активом учитывается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» по фактической стоимости. В фактическую стоимость права пользования активом, которая предварительно собирается на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде – это сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, рассчитанная по правилам абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018 и с учетом Рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования», принята Комитетом по рекомендациям Фонда «НРБУ «БМЦ» 11.09.2015;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

– затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

– величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом фиксируется на основании расчета с учетом графика платежей согласно условиям договора.

Существенные затраты на капитальный ремонт, проводимый с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), а также затраты на модернизацию и реконструкцию объекта аренды, понесенные после признания права пользования активом учитываются в качестве самостоятельного объекта ОС, с учетом особенностей, установленных в разделе 3 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется в соответствии со ставками, рекомендованными ЦБ для долгосрочного кредитования нефинансовых организаций, действующими на момент заключения договора, изменения срока и стоимости услуги аренды размещенными в сети Интернет на странице https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1024/.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 тыс. руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений вклады в инвестиционные товарищества на основе договоров инвестиционного товарищества.

Дебиторская задолженность

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

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых

кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку в виде вознаграждения за управление инвестиционным товариществом.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного

стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению Обществом. При невозможности установить стоимость возмещения, полученного Обществом, величина выручки устанавливается исходя из цены обособленной продажи продукции (товаров, услуг), обещанных покупателю в обмен на возмещение.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы и убытки от участия в инвестиционных товариществах представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на период более одного года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Доходы и убытки от участия в инвестиционных товариществах представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями);
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам;
- ✓ прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

В целях максимального сокращения сроков формирования финансовой отчетности Организация применяет метод условных начислений (accruals). При этом используется счет учета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Данный метод предполагает признание доходов и расходов независимо от наличия или отсутствия первичных документов, установленных действующим законодательством РФ при соблюдении критериев признания.

Метод условных начислений применяется к следующим операциям:

- оказание услуг, выполнение работ,
- приобретение товаров, работ, услуг.

Основанием для отражения хозяйственной операции являются данные оперативных систем учета, данные, полученные от профильных служб, данные системы документооборота о поступивших и согласованных первичных документах, которые еще не отражены в бухгалтерском учете, и другая информация, достоверно подтверждающая факт хозяйственной операции и ее сумму.

Accruals, выполненные в отчетном месяце, подлежат автоматическому сторнированию в месяце, когда расходы или доходы, отраженные методом начисления, отражены в учете по первичной документации, подтверждающей факт хозяйственной деятельности (отражения доходов или понесения расходов).

Организация обеспечивает надежную систему процесса сбора данных и контроля в целях достоверности, признаваемых в отчетности по системе accruals сумм доходов и расходов.

Совместная деятельность

Общество участвует в совместной деятельности и отражает в бухгалтерском учете операции по участию в совместной деятельности в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденного приказом Минфина РФ №105н от 24.11.2003, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество ведет совместную деятельность путем заключения договоров инвестиционного товарищества. Общество является управляющим товарищем и за оказание услуг по управлению инвестиционного товарищества Обществу выплачивается вознаграждение.

Общество при выполнении обязанностей управляющего товарища в инвестиционном товариществе, организывает обособленное ведение учета доходов и расходов инвестиционного товарищества.

В целях обеспечения обособленного учета Обществом применяются отдельные бухгалтерские программы 1С для ведения бухгалтерского учета управляющего товарища и инвестиционного товарищества, ведутся отдельные регистры бухгалтерского учета, в которых отражаются только операции, связанные с деятельностью управляющего товарища или операции, связанные только с деятельностью инвестиционного товарищества.

Общество отражает вклады по договору инвестиционного товарищества в составе финансовых вложений Общества по учетной (балансовой) стоимости активов, внесенных в счет вклада, на дату вступления договора в силу.

Цель совместной деятельности заключается в финансировании компаний под поставку продукции (выдача займов).

Результат от участия в деятельности по договору инвестиционного товарищества отражаются в составе прочих доходов или расходов.

Расчеты с другими участниками договора о совместном использовании активов отражаются в составе прочей дебиторской или кредиторской задолженности.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	1 864	2 845	2 244
Активы в форме права пользования	22 781	29 540	-
Итого	24 645	32 385	2 244

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Офисное оборудование	1 046	1 872	1 923
Производственный и хозяйственный инвентарь	818	973	321
Итого	1 864	2 845	2 244

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства - всего	за 2025	3 953	(1 107)	-	-	-	(982)	-	-	-	-	-	3 953	(2 089)
	за 2024	2 510	(266)	1 443	-	-	(841)	-	-	-	-	-	3 953	(1 107)
	в том числе													
Офисное оборудование	за 2025	2 871	(998)	-	-	-	(827)	-	-	-	-	-	2 871	(1 825)
	за 2024	2 161	(238)	710	-	-	(760)	-	-	-	-	-	2 871	(998)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025	1 082	(109)	-	-	-	(155)	-	-	-	-	-	1 082	(264)
	за 2024	349	(28)	733	-	-	(81)	-	-	-	-	-	1 082	(109)

По состоянию на 31.12.2025 г. полностью самортизированных основных средств Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2025 г. обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Общество арендует следующие объекты недвижимости под офис у ООО «Гран-Сити» по адресу г. Москва, Пресненская наб., д.6 стр. 2, пом. 6/1/12:

- нежилое помещение №5 площадью 116,3 кв. м. сроком с 11.01.2024 г. по 10.12.2024г. по договору аренды нежилого помещения №05-10/2023 от 13.10.2023 г.; сроком с 11.12.2024 г. по 10.11.2025 по договору аренды нежилого помещения №05-10/2024 от 21.10.2024 г.; сроком с 11.11.2025 по 10.10.2026 по договору аренды нежилого помещения №05-10/2025 от 24.10.2025 г.;

- нежилое помещение №6 площадью 122,5 кв. м. сроком с 05.06.2024 г. по 06.05.2025г. по договору аренды нежилого помещения №06-05/2024 от 03.06.2024 г.; сроком с 07.05.2025 г. по 06.04.2026 по договору аренды нежилого помещения №06-03/2025 от 13.03.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025	32 670	(3 130)	3 832	-	-	(10 591)	-	-	-	36 502	(13 721)
	за 2024	-	-	32 670	-	-	(3 130)	-	-	-	32 670	(3 130)
в том числе												
нежилое помещение №5 площадью 116,3 кв. м., расположенное по адресу г. Москва, Пресненская наб., д.6 стр. 2, пом. 6/1/12	за 2025	15 157	(279)	2 122	-	-	(5 248)	-	-	-	17 279	(5 527)
	за 2024	-	-	15 157	-	-	(279)	-	-	-	15 157	(279)
нежилое помещение №6 площадью 122,5 кв. м., расположенное по адресу г. Москва, Пресненская наб., д.6 стр. 2, пом. 6/1/12	за 2025	17 513	(2 851)	1 710	-	-	(5 343)	-	-	-	19 223	(8 194)
	за 2024	-	-	17 513	-	-	(2 851)	-	-	-	17 513	(2 851)

5.2 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости и до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерв под обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025	50	-	30	(10)	-	-	-	-		70	-
	за 2024	30	-	20	-	-	-	-	-		50	-
в том числе												

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		перво нача льная стои мость	нако плен ная корр екти ровка	посту пило	списано		проц енты (вкл ючая довед ение перво нача льной стои мости и до но миналь ной)	теку щей рыно чной стои мости и/рез ерв под обесц енени е	перек ласси фицир овано	первоначальная стоимость	накоплен ная корректир овка
					перво нача льная стои мость	нако плен ная корр екти ровка					
Вклады инвестиционные товарищества	в за 2025	50	-	30	(10)	-	-	-	-	70	-
	за 2024	30	-	20	-	-	-	-	-	50	-

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. Общество внесло вклады в инвестиционные товарищества в полном объеме.

В отчетном периоде было произведено списание финансовых вложений в размере 10 тыс. руб. в связи с ликвидацией инвестиционного товарищества, в 2024 г. списание финансовых вложений отсутствует.

5.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактиче ская себестои мость	резерв под обесце нение	затраты	списано		резерв под обесце нение	изменения видов запасов		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцен ение
					фактиче ская себестои мость	резерв под обесце нение		факти ческа я себест оимос ть	резерв под обесцене ние		
Запасы – всего, в том числе:	за 2025	-	-	100	(100)	-	-	X	X	-	-
	за 2024	-	-	364	(364)	-	-	X	X	-	-
Инвентарь	за 2025	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	243	(243)	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025	-	-	86	(86)	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	121	(121)	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

5.4 Дебиторская задолженность

Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности в графах, относящихся к изменениям за период, приведены в сумме за минусом краткосрочной дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	6 454	-	16 828	-	(4 172)	(3)	-	-	19 107	-
	за 2024	16 638	-	5 088	-	(15 272)	-	-	-	6 454	-
В том числе											
Покупателей и заказчиков	за 2025	-	-	3 099	-	-	-	-	-	3 099	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	2 700	-	2 083	-	(422)	(3)	-	-	4 358	-
	за 2024	11 308	-	1 600	-	(10 208)	-	-	-	2 700	-
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	за 2025	2 757	-	10 661	-	(2 757)	-	-	-	10 661	-
	за 2024	4 815	-	2 757	-	(4 815)	-	-	-	2 757	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	997	-	985	-	(993)	-	-	-	989	-
	за 2024	515	-	731	-	(249)	-	-	-	997	-

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена с учетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов за 2025 г., 2024 г. и 2023 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность, номинированная в валюте по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	81 283	53 136	87 327
Итого денежные средства	81 283	53 136	87 327

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют.

5.6 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2025, соответствующая размеру уставного капитала	187,50	62,50	250,00
в том числе:			
– оплаченные акции 250 000 шт. Номинальная стоимость 1 акции 1 руб.	187,50	62,50	250,00
– неоплаченные акции (0 шт.)	-	-	-

Количество размещенных акций на 31.12.2025 г. составило 250 тыс. шт., на 31.12.2024 г. – 250 тыс. шт., на 31.12.2023 г. – 250 тыс. шт. Размещенные акции предоставляют права, предусмотренные Уставом Общества, утвержденным Протоколом Внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «СТФ» от 14.06.2024 г.

Резервный фонд

В соответствии с учредительными документами Обществом создается резервный фонд в размере 5% от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений, размер которых не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для других целей.

Согласно Протоколу Внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «СТФ» от 14.06.2024 г. чистая прибыль Общества в размере 13 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда.

Дивиденды

В 2025 г. были проведены внеочередные общие собрания акционеров Общества по итогам работы Общества за 2024 г., 1 квартала 2025 г., 1 полугодия 2025 г. и 9 месяцев 2025 г., принявшие решения о выплате дивидендов на общую сумму 104 001 тыс. руб.

В 2024 г. были проведены внеочередные общие собрания акционеров Общества по итогам работы Общества за 2023 г., 1 квартала 2024 г., 1 полугодия 2024 г. и 9 месяцев 2024 г., принявшие решения о выплате дивидендов на общую сумму 313 801 тыс. руб.

В 2023 г. были проведены внеочередные общие собрания акционеров Общества по итогам 9 месяцев 2023 г., принявшие решения о выплате дивидендов на общую сумму 78 001 тыс. руб.

Общество имеет задолженность по выплате дивидендов перед акционерами по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 30 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – задолженность отсутствует, на 31.12.2023 г. – задолженность отсутствует.

5.7 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период (за минусом 25% от базовой прибыли, приходящейся на выплату дивидендов по привилегированным акциям)	83 635	208 937	122 025
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода	187 500	187 500	187 500
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в рублях и копейках)	446,05	1 114,33	650,80

5.8 Прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, всего	20 547	39 847	374
в том числе:			
Обязательства по аренде	13 451	30 205	-
Отложенные налоговые обязательства	7 096	9 642	374

5.9 Кредиторская задолженность

Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности, сроком погашения более 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности в графах, относящихся к изменениям за период, приведены в сумме за минусом краткосрочной кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	9 091	41 176	-	(9 055)	16	-	41 196
	за 2024	19 105	9 075	-	(19 089)	-	-	9 091
В том числе:								
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	2 024	2 485	-	(2 008)	16	-	2 485
	за 2024	1 804	2 008	-	(1 788)	-	-	2 024
Расчеты с акционерами по выплате дивидендов	за 2025	-	30 000	-	-	-	-	30 000
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	за 2025	7 039	8 668	-	(7 039)	-	-	8 668
	за 2024	17 301	7 039	-	(17 301)	-	-	7 039
Прочая кредиторская задолженность	за 2025	28	23	-	(8)	-	-	43
	за 2024	-	28	-	-	-	-	28

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

Прочие краткосрочные обязательства:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	11 437	-	-
Итого	11 437	-	-

5.10 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	150 179	350 692
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	37 545	70 138
Постоянный налоговый расход (доход)	1 120	1 971
в т.ч. Организация представительского мероприятия (не принимаемые)	142	-
Юридические услуги (не принимаемые в НУ)	944	1 929
Прочие расходы (доходы) (не принимаемые в НУ)	34	42
Отложенный налог на прибыль	417	498
Изменение отложенных налоговых активов	(2 129)	5 745
в т.ч. списание (восстановление) отложенных налоговых активов	-	-
пересчет отложенных налоговых активов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	-	2 093
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 546	(5 412)
в т.ч. пересчет отложенных налоговых обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	-	(1 928)
Налог на прибыль	39 082	72 607

Состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы			
Арендные обязательства	7 501	9 469	-
Оценочные обязательства и резервы	836	997	535
Основные средства	1	1	-
Итого	8 338	10 467	535
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(6 074)	(7 981)	(374)
Проценты по обязательствам	(1 022)	(1 661)	-
Итого	(7 096)	(9 642)	(374)

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и

обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Общество отражает суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (НДС не облагается)	2025	2024
Вознаграждение за управление инвестиционным товариществом	340 986	530 583
Итого	340 986	530 583

Вознаграждение по ведению общих дел товарищей НДС не облагается (пп. 33 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025	2024
Оплата труда	64 640	49 538
Резервы по годовой премии	54 681	48 226
Услуги по адаптации и сопровождению ПО	16 980	12 220
Консультационные услуги	14 801	21 147
Амортизация права пользования активом	10 592	3 129
Отчисления на социальные нужды	10 097	8 544
Юридические услуги	9 549	36 918
Резервы по предстоящим отпускам	6 710	5 448
Аренда	4 293	9 045
Расходы на содержание недвижимости	1 499	1 902
Представительские расходы	1 164	140
Амортизация	981	842
Добровольное медицинское страхование	929	745
Расходы на приобретение права на использование программ и баз данных	910	732
Командировочные расходы	839	52
Услуги Интернет	565	512
Услуги внешней облачной инфраструктуры	222	138
Материальные расходы	114	408
Услуги нотариуса	37	64
Услуги связи	29	28
Услуги доставки и почты	10	14
Итого	199 642	199 792

5.12 Процентные расходы

Тыс. руб.

Проценты к уплате	2025	2024
Процентные расходы (по аренде)	4 303	1 388
Итого	4 303	1 388

5.13 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025	2024
Проценты за размещение денежных средств на неснижаемом остатке	13 559	21 507
Восстановление ассуалс	110	-
Курсовые разницы	55	59
Списание кредиторской задолженности	16	-
Восстановление резерва по годовой премии	-	182
Доходы от участия в инвестиционных товариществах	-	6
Итого	13 740	21 754

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Услуги регистратора акций	314	401
Расходы прошлых лет	219	7
Расходы на услуги банков	59	57
Штрафы, пени начисленные	5	-
Списание дебиторской задолженности	3	-
Убыток от участия в инвестиционных товариществах	1	-
Списание НДС	1	-
Итого	602	465

Положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы и убытки от участия в инвестиционных товариществах показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

5.14 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства- всего	за 2025	4 150	61 390	(62 084)	(110)	3 346
	за 2024	2 674	54 656	(52 997)	(183)	4 150
в том числе						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025	3 990	6 709	(7 353)	-	3 346
	за 2024	2 674	6 270	(4 954)	-	3 990
Обязательства перед работниками по выплате годовой премии	за 2025	-	54 681	(54 681)	-	-
	за 2024	-	48 226	(48 043)	(183)	-
Accruals по незаактивированным расходам от поставщиков	за 2025	160	-	(50)	(110)	-
	за 2024	-	160	-	-	160

5.15 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий.

5.16 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, участниками инвестиционных товариществ.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Участники инвестиционных товариществ;
2. Акционеры;
3. Основной управленческий персонал.

Органами управления Обществом являются:

1. Общее собрание акционеров;
2. Генеральный директор и Исполнительный директор (при совместном упоминании – Директора).

Полномочия единоличного исполнительного органа в Обществе предоставлены двум лицам, действующим совместно (Директорам), каждый из которых избирается общим собранием акционеров сроком на 3 (Три) года. Сведения об этом подлежат включению в Единый государственный реестр юридических лиц.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Участники Инвестиционных товариществ					
1	<i>Долгосрочные финансовые вложения,</i> в том числе: Вклады в инвестиционные товарищества	1170	70	50	30
2	<i>Краткосрочная дебиторская задолженность,</i> в том числе: Покупателям и заказчикам	1230	3 099	-	-
Акционеры					
1	<i>Уставный капитал</i>	1310	250	250	250
2	<i>Краткосрочная кредиторская задолженность,</i> в том числе: по выплате дивидендов акционерам	1520	30 000	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025г. и за 2024 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	2025	2024
Участники Инвестиционных товариществ				
1	<i>Выручка,</i> в том числе: Вознаграждения за управление	2110	340 986	530 583
2	<i>Прочие доходы,</i> в том числе: Доходы от участия в инвестиционных товариществах	2340	-	6
3	<i>Прочие расходы,</i> в том числе: Убытки от участия в инвестиционных товариществах	2350	(1)	-

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025г. и 2024 г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Участники Инвестиционных товариществ		
<i>Поступления, в том числе:</i>	419 946	530 634
вознаграждение за управление	337 887	530 583
возмещение расходов управляющему товарищу	82 001	-
доходы от участия в инвестиционных товариществах	28	31
вклады в инвестиционные товарищества	30	20
<i>Платежи, в том числе:</i>	(82 001)	-
оплата поставщикам за услуги за инвестиционное товарищество	(82 001)	-
Акционеры		
<i>Платежи, в том числе:</i>	(74 001)	(313 801)
выплата дивидендов	(74 001)	(313 801)

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	45 179	37 026

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон.

5.17 События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не зафиксировано.

5.18 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Руководство считает, что в отчетном периоде Общество не подвержено риску обесценения.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали кредитные и заемные средства, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Общество применяет следующие основные методы управления кредитными рисками:

- предупреждение кредитного риска путем идентификации, анализа и оценки потенциальных рисков на стадии, предшествующей проведению операций, подверженных кредитному риску;
- планирование уровня кредитного риска путем оценки уровня ожидаемых потерь;
- внедрение единых процессов оценки и идентификации рисков;
- ограничение кредитного риска путем установления лимитов и/или ограничений риска;
- структурирование сделок;
- управление обеспечением сделок;
- мониторинг и контроль уровня кредитного риска;
- применение системы полномочий принятия решений;

– формирование резервов для покрытия возможных потерь по финансовым инструментам и дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

Страновые и региональные риски

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

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях

российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и 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.

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

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

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

Генеральный директор АО "СТФ" _____ Мыльцев Д.В.

"26" марта 2026 г.

Исполнительный директор АО "СТФ" _____ Алексеева М.В.

"26" марта 2026 г.