

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценки/филированно	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе: Паи	За 2025 г.	166 000	-	69 000	(19 000)	-	-	-	-	216 000	-
	За 2024 г.	19 227	-	346 000	(199 227)	-	-	-	-	166 000	-
	За 2025 г.	166 000	-	50 000	-	-	-	-	-	216 000	-
	За 2024 г.	19 227	-	346 000	(199 227)	-	-	-	-	166 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг Депозитарные расписки ДУ Акции	За 2025 г.	498 426	-	36 705 289	(36 719 853)	-	-	-	-	483 862	-
	За 2024 г.	629 340	-	2 835 366	(2 761 198)	(205 082)	-	-	-	498 426	-
	За 2025 г.	-	-	293 727	(209 403)	-	-	-	-	84 324	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные Займы выданные ДУ Облигации ДУ Акции ДУ	За 2025 г.	28 026	-	401 910	(28 026)	-	-	-	-	28 026	-
	За 2024 г.	-	-	-	(168 802)	(205 082)	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	599 000	-	1 447 880	(2 046 880)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 340	-	19 000	(19 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	664 426	-	36 774 289	(36 738 853)	-	-	-	-	699 862	-
	За 2024 г.	648 567	-	3 181 366	(2 960 425)	(205 082)	-	-	-	664 426	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	50	-	(50)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырья и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)							На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		слисвано					
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 524	-	1 754	-	(20 524)	-	-	-	1 754	-
	За 2024 г.	1 461 787	-	15 532	-	(1 456 796)	-	-	-	20 524	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	156	-	149	-	(156)	-	-	-	149	-
	За 2024 г.	38	-	156	-	(38)	-	-	-	156	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	30	-	309	-	(30)	-	-	-	309	-
	За 2024 г.	1 448 413	-	30	-	(1 448 413)	-	-	-	30	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 296	-	-	-	-	-	1 296	-
	За 2024 г.	13 336	-	(4 992)	-	(8 344)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10 566	-	-	-	(10 566)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 566	-	-	-	-	-	10 566	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
доходы от участия в других организациях	За 2025 г.	-	-	-	-	(7 643)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 643	-	-	-	-	-	7 643	-
расчеты по договору доверительного управления	За 2025 г.	2 128	-	-	-	(2 128)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 128	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 524	-	1 754	-	(20 524)	-	-	X	1 754	-
	За 2024 г.	1 461 787	-	15 532	-	(1 456 796)	-	-	X	20 524	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	425 000	-	-	-	-	-	425 000
	За 2024 г.	425 000	-	-	-	-	-	425 000
в том числе:								
	Долгосрочные займы	За 2025 г.	425 000	-	-	-	-	425 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	425 000	-	-	-	-	-	425 000
	За 2025 г.	24 448	203 767	-	(24 207)	-	-	204 009
в том числе:	За 2024 г.	1 458 059	19 457	-	(1 453 068)	-	-	24 448
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	78	-	-	-	-	78
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 453 049	-	-	(1 453 049)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 348	432	-	(16 348)	-	-	432
	За 2024 г.	-	11 357	-	4 992	-	-	16 348
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	-	500
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 004	-	-	(4 004)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	241	690	-	-	-	-	932
	За 2024 г.	-	241	-	-	-	-	241
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	2 768	-	-	-	-	2 768
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с ДУ	За 2025 г.	-	199 799	-	(7 359)	-	-	199 799
	За 2024 г.	-	7 359	-	-	-	-	7 359
Итого	За 2025 г.	449 448	203 767	-	(24 207)	-	X	629 009
	За 2024 г.	1 883 059	19 457	-	(1 453 068)	-	X	449 448

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 364 -	- -	1 947 -	417 -
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 364 -	- -	1 947 -	417 -

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	50
Затраты на оплату труда	51 367	4 480
Отчисления на социальные нужды	7 730	1 500
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 881	14 083
Итого по элементам	60 978	20 113
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 978	20 113

Акционерное общество "Алоса"

ОГРН 1227700823217 ИНН 9729335403

119530 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ш. Очаковское, д.28, стр.2., помещение 8Б/3/3

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АЛОСА»

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «АЛОСА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей

1. Общие сведения и краткая характеристика деятельности Общества

1.1. Общая информация

Полное наименование	Акционерное общество «АЛОСА»
Сокращенное наименование	АО «АЛОСА»
ИНН / КПП	9729335403 / 772901001
ОГРН	1227700823217
Юридический адрес	119530, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ш. Очаковское, дом 28, строение 2, помещение 8Б/3/3
Почтовый адрес	119530, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ш. Очаковское, дом 28, строение 2, помещение 8Б/3/3
Вид(ы) деятельности (ОКВЭД)	64.20 Деятельность холдинговых компаний
ОКПО	93331014

1.2. Сведения об образовании юридического лица

АО «АЛОСА» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 02 декабря 2022 года.

1.3. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих		Численность сотрудников на конец года	
2025	2024	2025	2024
3	1	2	2

1.4. Сведения об органах управления и руководства Общества

Сведения об единоличном исполнительном органе

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Голанд Александр Юрьевич	Генеральный директор	Приказ № 2 от 07.09.2024	13.09.2024	уволен 28.11.2025
Благодатских Иван Александрович	Генеральный директор	Приказ № 3 от 29.11.2025 (Решение общего собрания акционеров от 28.11.2025)	29.11.2025	29.11.2030

Бухгалтерский учет Общества осуществляется специализированной бухгалтерской организацией ООО «Аксиома Плюс» (Договор № 240920/БУ от 20.09.2024г.).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор Общества.

Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

1.5. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 200 010 тыс.руб., представлен обыкновенными акциями (номер государственной регистрации 1-01-03863-G) в количестве 2 000 100 (Два миллиона сто) шт. с номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Акционерами Общества являются физические лица (гражданин Российской Федерации).

1.6. Сведения о реестродержателе

Реестродержателем является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР" (ОГРН 1037719000384), Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13951-000001, дата выдачи 30.03.2006, бессрочная. Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

1.7. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовым критериям.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская организация ООО Аудиторская фирма "Независимость" ИНН 7736216940.

2. Основные принципы составления бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (с изменениями и дополнениями), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики.

С 01 января 2025 года Общество применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год утверждена приказом 1/УП от 28.12.2024 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ

от 06.10.2008г. № 106н), действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Оценка имущества и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.

Изменения учетной политики в 2025 году

С 01 января 2025 г. бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с новым ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период не менее 10%.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов зачитываются, если они возникли в результате одного или нескольких фактов хозяйственной жизни. По следующим показателям зачитываются прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы;
- результат переоценки ценных бумаг, включаемый в доходы или расходы отчетного периода;

В 2024 году данные показатели в Отчете о финансовых результатах учитывались развернуто.

С 01 января 2025 г. проведение инвентаризаций Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства".

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 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 основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, в соответствии с критериями зависимости СПИ, удовлетворяющими условиям п. 8 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования ОС пересматривается ежегодно на конец отчетного периода.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб. Иначе она признается равной 0.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020). Общество не проверяет ОС на обесценение.

Учет объектов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

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

Способ амортизации ППА – линейный.

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

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей (с учетом пролонгации договора аренды) на дату оценки.

Ставка дисконтирования определяется на уровне ключевой ставки Банка России, увеличенной на 50%. Существенным считается ее увеличение на 25%.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев при одновременном выполнении условий, установленных в пункте 12 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Финансовые вложения

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в составе финансовых вложений учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеют надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи(погашения)

финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения его текущей рыночной стоимости).

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в т.ч. долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (пай, акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3 месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет операций по приобретению, реализации и прочему выбытию ценных бумаг производится на дату перехода прав на ценные бумаги, определяемую в соответствии со статьей 29 Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Общество ведет учет приобретенных в течение календарного года долговых ценных бумаг как краткосрочные или долгосрочные финансовые вложения на счете 58 «Финансовые вложения» в зависимости от срока их обращения. Акции учитываются как краткосрочные финансовые вложения. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении облигации, отражается в составе финансовых вложений (счет 58).

Накопленный купонный доход по облигациям учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» ежемесячно.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и /или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, комиссия брокера и т.п., признаются прочими расходами организации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно и отражается в бухгалтерских регистрах и бухгалтерской отчетности развернуто (проводка Дт 58-Кт 91 или Дт 91-Кт 58 в зависимости от результата).

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается «рыночная цена 3», рассчитываемая в соответствии с порядком, утвержденным Приказом ФСФР от 9 ноября 2010г. №10-65/пз-н.

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов у которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

1. Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"
2. Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
3. Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя ежемесячно исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД), процентов по долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) производится равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. Разницу между первоначальной и номинальной

стоимостью Общество относит на финансовые результаты (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в составе процентов к получению, процентов к уплате в течение срока их обращения.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам и иным процентным.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по стоимости (первоначальной или рыночной в зависимости от последней оценки) первых по времени приобретения финансовых вложений;
- по акциям, паям, облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
- по векселям, депозитным сертификатам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Покупка финансовых вложений отражается по Дт счета 58 и Кт счетов расчетов с контрагентами по договорам купли-продажи ценных бумаг.

Учет выручки по операциям продажи ценных бумаг (в т.ч. НКД) ведется на счете 90 «Продажи» (т.е. в составе доходов от обычных видов деятельности). Себестоимость проданных финансовых вложений отражается по Дт счета 90.2 «Себестоимость продаж» и Кт счета 58.

Учет выручки по операциям продажи ценных бумаг (в т.ч. НКД), которые осуществлены с привлечением доверительного управляющего, ведется на счете 91.01 «Прочие доходы». Себестоимость проданных финансовых вложений отражается по Дт счета 91.02 «Прочие расходы» и Кт счета 79.03.2 «Фин. результат по договору доверительного управления».

Проверка на обесценение финансовых вложений не имеющих текущей рыночной стоимости производится не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае приобретения акций реорганизуемой организации (в форме выделения), стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации учитываются по нулевой стоимости.

Сделки РЕПО отражаются как займ, полученный/выданный денежными средствами или ценными бумагами.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения второй части РЕПО и ценой реализации первой части РЕПО признается:

- 1) в случае если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав операционных расходов;
- 2) в случае если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав операционных доходов.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

- 1) в случае если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав операционных доходов;
- 2) в случае если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав операционных расходов.

Ценные бумаги, приобретенные как по первой части сделки РЕПО, так и для исполнения второй части сделки РЕПО, принимаются к учету в качестве финансовых вложений по первоначальной стоимости.

Запасы

Учет и оценка запасов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

В составе запасов учитываются активы, потребляемые (продаваемые) в течение обычного операционного цикла либо используемые в течение срока, не превышающего 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценку запасов производить при их признании (пп. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп. 28-35 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списывать сразу на расходы в момент приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019). К таким запасам относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары (конверты, марки и др.);
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- картриджи для принтера;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Запасы списываются:

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (например, в случае порчи).

Списываются материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделением.

Материалы при отпуске оцениваются по методу средней себестоимости.

Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получения кредитов и займов. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства (облигации, векселя), ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Краткосрочные кредиты учитываются на счете 66.01, проценты по краткосрочным кредитам учитываются на счете 66.02. Долгосрочные кредиты учитываются на счете 67.01, проценты по долгосрочным кредитам учитываются на счете 67.02. Краткосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 66.03 и 66.04 соответственно. Долгосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 67.03 и 67.04 соответственно.

Перевод Обществом в бухгалтерской отчетности долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с оказанием юридических и консультационных услуг; осуществлением копировально-множительных работ; оплатой сборов; проведением экспертиз. Дополнительные затраты предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Затраты по оплате услуг депозитария и платежного агента относятся к отчетному периоду оказания данных услуг.

Расходы в виде дисконта по собственным векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» равномерно распределяются на период с момента составления векселя до даты «не ранее».

Начисление процентов или дисконта отражается компанией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по займам/кредитам равномерно (ежемесячно) признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Выручка и прочие доходы

Общество применяет метод определения выручки от реализации работ (услуг, финансовых вложений) по мере совершения факта хозяйственной операции независимо от времени поступления денежных или иных средств.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются: доходы от продажи и погашения ценных бумаг, имущественных прав. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Продажи» в корреспонденции со счетами расчетов. При привлечении доверительного управляющего, данные доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами расчетов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (методом начисления):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта.

Прочими доходами компании являются проценты по долговым ценным бумагам, проценты, полученные за предоставление денежных средств, а также курсовые разницы, штрафы, пени за нарушение условий договоров и прочие доходы, не признанные доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Признание расходов

Расходами от обычных видов деятельности Общества являются: расходы на приобретение ценных бумаг. Расходы на приобретение ценных бумаг отражаются в отчетности компании как себестоимость продаж.

Остальные расходы, связанные с управлением Обществом и общей деятельностью, учитываются в качестве управленческих и прочих расходов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются ежемесячно на счет реализации (счет 90).

К управленческим расходам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К материальным расходам, в частности, относятся затраты на приобретение инвентаря и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления.

К расходам на оплату труда (статья расходов «Заработная плата») относятся:

- суммы, начисленные по должностным окладам, начисления стимулирующего характера, в том числе премии;
- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- начисления работникам, высвобождаемым в связи с сокращением численности или штата работников;
- расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации;
- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования;
- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового

характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

- другие виды расходов, произведенных в пользу работника.

К прочим управленческим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- суммы налогов и сборов, учитываемые на счете 26;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;
- расходы на командировки;
- расходы на юридические услуги;
- расходы на консультационные и информационные услуги и иные аналогичные услуги;
- плата за нотариальное оформление;
- расходы на аудиторские услуги;
- представительские расходы;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги;
- расходы на услуги информационных систем;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям и обновлением баз данных);
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- уплаченный купонный доход по облигациям в случае наступления срока погашения купона;
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, приказом генерального директора.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Расчет нормы ежемесячного списания на затраты расходов будущих периодов определяется пропорционально календарным дням.

Создание резервов

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (в состав прочих расходов) в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.

Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков в бухгалтерском учете ежеквартально.

Величина резерва определяется на конец каждого отчетного периода (квартала) на основании фактической задолженности — как произведение количества дней неиспользованного отпуска всех работников на их средний дневной заработок с учетом взносов на обязательное социальное страхование (включая взносы «на травматизм»).

Резерв используется для оплаты отпусков и начисления страховых взносов с данных выплат. В конце года проводится инвентаризация резерва. Излишек резерва (сумма превышения резерва над обязательствами) списывается в прочие доходы (Дт 96 — Кт 91.01), а недостаток доначисляется в прочие расходы (Дт 91.02 — Кт 96).

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму (п. 18-22 ФСБУ 27/2021).

Инвентаризация

Общество применяет ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н с 01 января 2025 года.

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в Приложении №3 к настоящей учетной политике. В соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств:

- инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании года, на 1 число следующего года;
- инвентаризация основных средств и НМА проводится раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов проводится при составлении годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Прочие положения

Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N154н. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету как прочие доходы и прочие расходы.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» организация ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Порядок распределения и использования чистой прибыли определяется решением общего собрания акционеров общества.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют объекты основных средств.

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.3. Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производилось в отношении каждого предмета аренды.

По следующим краткосрочным договорам аренды рабочего места ФСБУ 25/2018 не применялось: Договор №186220-22-09-2025 от 02.09.2025г. и №160988-30-09-2024 от 02.10.2024 (арендодатель: ИП Андреева Е. А.).

3.4. Финансовые вложения

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Финансовые вложения».

3.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют запасы.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетном счете	2 250	20 367
Денежные средства на счете по договору доверительного управления	14	1 577
Депозитные счета	136 000	-
Итого	138 264	21 944

3.7. Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Дебиторская задолженность».

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность не выявлена.

3.8. Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «8. Обязательства».

При проведении годовой инвентаризации расчетов просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлена. Общество своевременно исполняет свои обязательства по оплате.

3.9. Займы и кредиты

Долгосрочные заемные средства (стр.1410 Бухгалтерского баланса, тыс. руб.):

Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства по договору займа	425 000	425 000
Итого	425 000	425 000

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Обществом были отражены в бухгалтерском учете оценочные обязательства в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Так были созданы обязательства:

- связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

На основании утвержденной учетной политики проведена инвентаризация с целью подсчета количества дней отпуска, причитающихся работникам Общества за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2025 г.

Определена средняя заработная плата работников исходя из фактической заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда и принимаемых в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 417 тыс. руб.

Иных оценочных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат в отчетности за 2025 год Обществом не установлено.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.11. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 г.)

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний, а именно реализация ценных бумаг и имущественных прав.

Общество не производило и не продавало подакцизных товаров, не заключало сделок на условиях товарообмена (бартера), чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, целевого финансирования и государственной помощи не получало.

Обществом был заключен договор доверительного управления 244-01.2ДУ/23 от 03.07.2023 г. с ООО «Управляющая компания «Райффайзен Капитал», действующее на основании лицензии № 045-10230-001000 от 31 мая 2007 года на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выданных Федеральной службой по финансовым рынкам, расторгнут 23.06.2025 г.

Кроме того заключен договор доверительного управления ДУ1224 от 25.04.2025 с АО «АСТРА УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», действующее на основании лицензии № 045-10230-001000 от 10.12.2009 г. на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выданных Центральным банком РФ.

Информация о выручке от основной деятельности и себестоимости, а также управленческих и прочих расходах за 2025 год представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость
Деятельность по реализации имущественных прав	222 719	209 403
Итого:	222 719	209 403

Информация о прочих доходах и расходах за 2024/2025 год представлена ниже:.

Наименование показателя	2025	2024
Доходы по договору доверительного управления	600 749	956 420
Доходы от передачи доли в праве на общее имущество	-	1 452 880
Доходы от продажи материалов финансового отчета о состоянии компании	-	2 500
Доходы от продажи ЗПИФ	-	200 000
Инвентаризация резерва по отпускам	1 947	-
Итого стр. 2340 отчета о финансовых результатах	602 696	2 611 800
Расходы по договору доверительного управления	498 777	780 868
Расходы при передаче доли в праве на общее имущество	-	1 447 880
Расходы от продажи ЗПИФ	-	199 227
Услуги депозитария	402	316
Комиссия брокера	121	400
Расходы на услуги банков	133	136
Прочие расходы	287	59
Отрицательные курсовые разницы	877	-
Положительные курсовые разницы	(436)	-
НДС начисленный при погашении долга по договору цессии	1 449	-
Комиссия за перечисление дивидендов полученных	1 051	-
Итого стр. 2350 отчета о финансовых результатах	502 661	2 428 886

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Показатель	2025	2024
Малоценное оборудование и запасы	-	50
Бухгалтерское обслуживание	1 440	600
Аренда помещения	22	22
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	102	11
Нотариальные услуги	-	126
Почтовые услуги	9	10
Затраты на оплату труда	51 032	5 369
Программы и ПО	34	50
Прочие расходы	-	10
Страховые взносы	7 964	1 489
Юридические услуги	65	12 374
Услуги связи	-	2
Проведение аудита	310	
Размещение сообщения Федресурс	2	
Итого управленческие расходы	60 978	20 113

3.12. Раскрытие информации о процентах к получению и уплате (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2024/2025 г.)

Проценты к получению (стр.2320 формы № 0710002) включают:

Показатель	2025	2024
Проценты, начисленные по депозитам	54 869	7 035
Проценты по займам	1 988	3 523
Проценты по сделкам РЕПО	13 036	-
Итого проценты к получению	69 894	10 558

Проценты к уплате (стр.2330 формы № 0710002) включают:

Показатель	2025	2024
Проценты, начисленные по займам	3 622	33
Итого проценты к уплате	3 622	33

3.13. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года составлял 200 010 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен. В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31.12.2025	-	2 000 100	-	200 010	-
На 31.12.2024	-	2 000 100	-	200 010	-

Акционерами Общества являются физические лица.

На 31 декабря 2025 года сформирован резервный фонд в размере 5 (Пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Сумма резервного фонда Общества составляет 10 000 500 (Десять миллионов пятьсот) рублей.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 257 446 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 210 565 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию в 2024 г. составила 78,13 руб.

Базовая прибыль на акцию в 2025 г. составила 11,56 руб.

3.14. Расчет налога на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Формировании информации о постоянных и временных разницах осуществляется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%:

Показатель	2025	2024
Прибыль/ (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	118 645	180 969
Налог на прибыль всего, в т.ч.	(95 526)	(24 692)
Текущий налог на прибыль согласно декларации по налогу на прибыль	(95 630)	(24 692)
Отложенный налоговый актив	104	

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Информация о связанных сторонах Общества по состоянию на 31.12.2025 года:

Связанное лицо	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Голанд Александр Юрьевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Дата наступления основания: 13.09.2024 Дата окончания основания: 28.11.2025 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 02.12.2022	50%
ФИО: Благодатских Иван Александрович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Дата наступления основания: 29.11.2025 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Дата наступления основания: 02.12.2022	50%

Операции со связанными сторонами в 2025 г.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Голанд Александр Юрьевич	Вознаграждения, согласно трудового договора	15 950	19 150	-	3 200
	Выплата дивидендов	35 000	35 000	-	-
Благодатских Иван Александрович	Выданный займ	15 000	15 000	-	-
	Начисление процентов	1 562	1 562	-	-
	Вознаграждения, согласно трудового договора	16 184	16 184	-	-
	Выплата дивидендов	35 000	35 000	-	-

Форма расчетов с данными контрагентами безналичная.

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

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. Бенефициарным владельцем Общества является:

Ф.И.О.	Резидентство	Основание признания бенефициаром: доля участия (как прямого так и косвенного), контроль над действиями Общества
Голанд Александр Юрьевич	Российская Федерация	Владение 50% акций Общества
Благодатских Иван Александрович	Российская Федерация	Владение 50% акций Общества

Информация о выплатах бенефициарным владельцам в 2025 году приведена в разделе «Операции со связанными сторонами».

5. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа – генерального директора. Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Вид вознаграждения	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	23 938	4 400
- оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	20 750	3 473
- начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 188	927
Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	-	-
-вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
-иные долгосрочные вознаграждения	-	-

6. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий, на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на текущую дату Общество не имеет каких-либо внешних обязательств, которые могли бы быть истребованы и представляли угрозу непрерывной деятельности Общества.

Считаем, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества сопряжена с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры рынка. Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков (рыночный риск, риск ликвидности), операционного и юридического рисков.

Рыночный риск включает в себя риск процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск. Общество принимает на себя рыночный риск, связанный с открытыми позициями по долговым и долевым инструментам, в том числе валютным, которые подвержены риску общих изменений на рынке, а также специфическому риску. Оценка рисков рыночной ликвидности эмиссионных долговых ценных бумаг осуществляется на основании анализа ключевых показателей инвестиционного качества финансового инструмента: кредитного рейтинга, объема выпуска ценных бумаг, масштабов бизнеса и объема биржевых торгов данных инструментов.

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

9. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10. Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году Общество не планирует прекращения видов деятельности, осуществляющихся в 2025 году.

12. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало Договоров о совместной деятельности.

Генеральный директор
М.п.

Благодатских И. А.

«26» марта 2026 года