ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГЕФЕСТ»
за 2025 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **3**
1.1. Описание Организации 3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 3
1.3. Органы управления Организации 3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 3
1.5. Описание деятельности Организации 3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) 4
1.7. Численность работников Организации 4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **5**
2.1. Основа составления 5
2.2. Оборотные и внеоборотные активы 5
2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства 5
2.4. Финансовые вложения 6
2.5. Денежные средства и их эквиваленты 6
2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал 7
2.7. Отложенные налоги 7
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ **8**
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г. 8
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА **9**
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **10**
5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 10
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
5.3. Капитал и резервы 11
5.4. Прибыль (убыток) на акцию 11
5.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость 11
5.6. Расходы по обычным видам деятельности 12
5.7. Налогообложение 12
5.7.1. Операции со связанными сторонами 12
5.8. События после отчетной даты 13
5.9. Управление налоговыми рисками 13
5.10. Управление финансовыми рисками 13

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ГЕФЕСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГЕФЕСТ» (АО «ГЕФЕСТ» - далее по тексту Организация) образовано в соотвествии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Россиичской Федерации и иным действующими законодательством Российиской Федерации.

Запись об Организации внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1227800051786 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 25 апреля 2022 года.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 191036, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Смольнинское, ул. 8-ая Советская, д. 28, литера А, помещ. 1-Н, РМ № 2.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2025 и 2024 годах единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является вложения в ценные бумаги. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

-Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;

- Деятельность по управлению ценными бумагами.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025г. Организация не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 2, 2 и 2 человека на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 6-П от 30.12 2024г. «Об утверждении учетных политик».

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный при выполнении одного из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между

отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.4. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится в бухгалтерском учете на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально, по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов от основного вида деятельности.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- эмиссионный доход;
- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.7. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024г.» и «На 31 декабря 2023г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год и отчета об изменениях капитала за 2024 и 2023 гг. не корректировались.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**2 462 371**
Первоначальная стоимость на 31.***12.2025***	**2 462 371**
Резерв под обесценение на ***31.12.2024***	-
Резерв под ***обесценение на 31.12.2025***	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	**2 462 371**
Первоначальная стоимость на 31.***12.2023***	**1 993 881**
Поступило по первоначальной стоимости	**468** 490
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**2** 462 371
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-
Резерв под обесценение на ***31.12.2024***	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**1 993 881**
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**2 462 371**

Финансовые вложения в залог не передавались. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о доходах, полученных от финансовых вложений раскрыта в п. 5.5 Пояснений.

В составе финансовых вложений раскрыты инвестиции в другие организации.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	7	30 753	1 283
Прочие денежные эквиваленты	158 485	-	-
Всего	**158 492**	**30 753**	**1 283**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Поступления дивидендов от долевого участия в других организациях, в сумме 144 584 тыс. руб. за 2025 год и 30 000 тыс. руб. за 2024 год

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме (842) тыс. руб. за 2025г. и (62) тыс. руб. за 2024г.;
- оплата услуг банков в сумме (83) тыс. руб. за 2025г. и (24) тыс. руб. за 2024г.;
- прочие платежи в сумме (444) тыс. руб. за 2025г. и (145) тыс. руб. за 2024г.

5.3. Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 20 480 тыс. руб. и в 2025 году не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы за 2024 год было принято решение по выплате дивидендов в размере 24 672 тыс. руб. Сумма дивидендов, приходящихся на 1 акцию составляет 120,47 руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 2 451 162 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество, а также в виде эмиссионного дохода.

В течение 2025 года добавочный капитал не менялся.

Уставом Организации предусмотрено создание резервного фонда в размере 5 % от величины уставного капитала Организации. Согласно Решению акционеров по итогам работы Организации за 2024 год чистая прибыль Организации в размере 1 024 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2025г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала.

5.4. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 204,8 тыс. шт., 204,4 тыс.шт. и 150,1 тыс. шт. за годы, закончившиеся 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

5.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 3 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Год, закончившийся 31.12.2025	**Выручка**
Выручка по основному виду деятельности	144 584
Итого:	144 **584**
Год, **закончившийся 31.12.2024**	
Выручка по основному виду деятельности	30 000
Итого:	**30 000**

5.6. *Расходы по обычным видам деятельности*

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	(146)	(148)
Отчисления на социальные нужды	(44)	(45)
Прочие затраты	(303)	(1 842)
Итоги по элементам	(493)	(2 035)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(493)	(2 035)

5.7. *Налогообложение*

Налог на прибыль

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль ("+") до налогообложения	**153 212**	**27 864**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	8 628	(2 136)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	144 584	30 000
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**(2 157)**	**427**
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	**(84)**	**7**
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	337	(37)
прочие	337	(37)
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	(1 **120**)	420
Временные **вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"),** в т.ч.:	4 480	(2 100)
прочие	4 480	(2 100)
Отложенные **налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")**	-	-
Временные **налогооблагаемые разницы (увеличение "+";** уменьшение "-"), в т.ч.:	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на **прибыль**	4 **485**	-
Налог на прибыль, в **т.ч.**	**(1 080)**	-
текущий **налог на прибыль**	(1 121)	-
в т.ч.		
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25%/ 20%)	(1 120)	-
налог на прибыль прошлых лет	41	-
Прочее	-	412
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	151 **012**	28 **696**
Совокупный финансовый результат периода	**151 012**	**28 696**

5.7.1. *Операции со связанными сторонами*

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Вознаграждения основному управленческому персоналу В состав основного управленческого персонала Организация включает генерального директора.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, начисление резерва.

Таблица 6 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2025 г.	За 2024 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	68	81
Итого без учета страховых взносов	68	81
Страховые взносы	20	24
Итого	88	105

5.8. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год.

5.9. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений.

Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

5.10. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ А. А. Мартиди

04 Февраля 2026 г.

