

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

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

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРМАЯК»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ИНТЕРМАЯК»

Адрес места нахождения Общества: 115093, Москва г., Павловская ул., дом 7, помещ. 1Ц

ОГРН: 5167746303379

ИНН: 7725339192

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 500 000 000-00 руб. Взнос оплачен полностью.

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2025 году не вносились.

Организация не имеет территориально обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Компания «Калверт Файненшл» корп., Зарегистрирована 09.01.2015 г., Бюро регистрации международных коммерческих компаний, Регистрационный номер 151,415	99,98 %
Юрасов Василий Юрьевич	0,02 %

Генеральный директор Общества: Юрасов Василий Юрьевич

Главный бухгалтер Общества: Гушин Михаил Аркадьевич

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 1 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

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

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

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

В составе основных средств учитывается ППА на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" по долгосрочно арендуемому офисному помещению, которые амортизируются в течении срока действия договора.

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

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на последнее число года.

Депозиты со сроком погашения более 90 дней и без возможности закрытия счета по требованию учитываются в составе б/с 55.03 «Депозитные счета» и отражаются в Балансе по строке 1240 как краткосрочные финансовые вложения. Депозиты с меньшим сроком и до востребования считаются денежными эквивалентами и учитываются на б/с 55.04 с отражением в Балансе по строке 1250 в составе денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

К эквивалентам денежных средств относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения менее 90 дней, предоставленные третьим лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Организация не осуществляет наличные расчеты, не имеет кассового аппарата и не ведет кассовые операции.

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

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, проценты банка за пользование денежными средствами расчетного счета отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Дебиторская задолженность

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

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

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

Оценочные резервы и оценочные обязательства

Обществом формируются при необходимости следующие виды оценочных резервов:

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, произво-

дится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обеспечения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

Обществом отражаются при необходимости следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от участия в других организациях, от инвестиционных вложений (отражаются по строке 2110 Отчета о финансовых результатах)

- другие виды деятельности, осуществляемые в соответствии с Уставом.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходы

Вид деятельности предполагает наличие управленческих расходов.

Расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 20 «Основное производство» и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на б/с 26 и отражаются в отчетности в составе строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Списание расходов осуществляется ежемесячно на финансовые результаты.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе: услуги банка, расходы по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и иные расходы, квалифицируемые в качестве прочих.

Учет аренды

Учет у арендатора

Организация признает получаемый на долгосрочной основе предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендные объекты основных средств, которые учитываются в качестве операционной аренды, в соответствии с учетной политикой, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02 Налоговой декларации).

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

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются раздельно по строке 1180 и 1420 соответственно.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году – 20%.

Изменения учетной политики

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

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались.

Доверительное управление

«17» мая 2024 года Обществом заключен договор доверительного управления ценными бумагами № ДУ-38, где Общество является Учредителем доверительного управления, а АО «Национальная управляющая компания» - Доверительным управляющим.

По условиям договора Учредитель передает Управляющему на срок действия договора денежные средства, предназначенные для совершения сделок с ценными бумагами, а Управляющий обязуется за вознаграждение осуществлять управление объектами доверительного управления в интересах Учредителя.

Управляющий предоставляет Учредителю следующие отчеты:

Ежеквартально (в течение 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом):

Отчет о деятельности управляющего;

Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах (по формам бухгалтерской (финансовой) отчетности, утверждённой уполномоченным органом исполнительной власти Российской Федерации на дату предоставления такой отчетности).

Ежемесячно (в течение 10 рабочих дней месяца, следующего за предыдущим календарным месяцем):

Сводный налоговый регистр.

На основании отчетов Управляющего Учредитель доверительного управления отражает в учете операции, связанные с договором доверительного управления в корреспонденции с б/с 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Основных средств в определении ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Наличие и движение ППА в составе основных средств отражено в табличных Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость ППА на 31.12.2024 г. – 482 тыс. руб. (представлена по долгосрочному Договору аренды офиса), на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., что связано с окончанием долгосрочного Договора аренды в сентябре отчетного года.

Элементы амортизации основных средств:

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость
Аренда офисного помещения (ППА)	Линейный	Срок аренды по договору	Не применяется

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, оценка долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные в таблице показаны с учетом резерва под обесценение.

В соответствии с Приказом № 2 от 29.12.2025 года проведена инвентаризация финансовых вложений, по результатам которой было подтверждено наличие и состояние долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в регистрах бухгалтерского учета.

Долгосрочные финансовые вложения представлены долгосрочными займами; в части договора доверительного управления – акциями и облигациями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами; депозитами и в части договора доверительного управления – краткосрочными акциями и облигациями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

В отчетном периоде заём, срок исполнения которого наступает в 2026 г. – в сумме 700 000 тыс. руб. в отражен в Балансе и Пояснениях в составе краткосрочных финансовых вложений.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не осуществлялось.

3.3. Дебиторская задолженность

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

По итогам инвентаризации, проведенной в соответствии с Приказом № 1 от 29.12.2025 г. просроченная задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расчеты с заемщиками по процентам	214 500	0	107 250
Задолженность бюджета по налогам и сборам	14 508	4 412	0
Прочие расчеты	7 819	16 133	66 308
Итого	236 827	20 545	173 558

3.4. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 500 000 тыс. руб. полностью оплачен всеми участниками. Уставный капитал с даты создания Общества не изменялся.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда по решению участников, участники такое решение не принимали.

Добавочный капитал (без переоценки) Общества сформирован за счет вкладов в имущество Общества, полученных от участников в целях финансирования и поддержания деятельности Общества. В 2025 году вклады в имущество участниками Общества не вносились.

По итогам года получена чистая прибыль 433 143 тыс. руб., на сумму которой был уменьшен убыток, полученный в прошлых периодах.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. выросли и составили 711 462 тыс. руб., что выше величины уставного капитала.

В 2024 - 2025 годах по решению участников Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Неопределенность, связанная с мировыми торговыми ограничениями, сохраняется и способствует высокой волатильности ключевых макроэкономических показателей.

2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России снизилась на 5 процентных пунктов, с 21% до 16%. Рубль по итогам года показал заметное укрепление сразу к нескольким ключевым валютам: к доллару США более чем на 23%, к евро – на 13%, к китайскому юаню – почти на 17%. Несмотря на частичную адаптацию ряда отраслей к действующим ограничениям и постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ,

сохраняются риски для финансовой стабильности и соответственно для решений Общества по инвестированию.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3.5. Заемные средства

Информация о задолженности Общества по договорам займа представлена в табличных Пояснениях 8.1., 8.2. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация по займам с учетом начисленных процентов представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения по договору	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
CALVERT FINANCIAL CORP	Руб.	7,00	15.07.2029	255 873	241 873	227 873
CALVERT FINANCIAL CORP	Руб.	7,00	19.01.2024	3 454 280	3 265 280	3 076 280
Итого				3 710 153	3 507 153	3 304 153

По состоянию на 31.12.2025 года в составе просроченной кредиторской задолженности отражена задолженность Общества по уплате основного долга и процентов по займу от Компании CALVERT FINANCIAL CORP. (материнская компания по отношению к организации) за 2022-2025 годы в сумме 3 454 280 тыс. руб.

Технически, из-за санкций, расчеты с Займодавцами временно невозможны. Организация ждет возможности расчетов по закрытию долга перед займодавцем, поэтому отражает их по строке 1510. Баланса «Заемные средства».

3.6. Обязательства

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

Инвентаризация проведена в соответствии с Приказом № 1 от 29.12.2025 г. Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражена текущая кредиторская задолженность.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год - 16 тыс. руб.

НДС был учтен в составе прочих расходов на б/с 91.02.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды, оговорены договором с арендодателем.

Арендатор

Наименование	Период	На начало года		Изменения	На конец года			
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация		
Аренда офиса (ППА)	17.08.2020 - 31.12.2025	2 135	(1 654)	492	Выбыло Фактическая стоимость (2 627) Накопленная амортизация (2 306)	Начислено амортизации (652)	0	0

Обязательства по долгосрочной аренде офиса по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Все расчеты с арендодателем по Договору аренды завершены.

Обязательства, возникшие по Договору субаренды на срок до 31.12.2025 г. также к 31.12.2025 г. завершены. Арендованное имущество было принято Организацией к учету за балансом и отражалось внесистемно.

3.7. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИНТЕРМАЯК» является: «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации и погашения ценных бумаг по договору доверительного управления	998 694	181 577
Итого	998 694	181 577

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в табличном Пояснении 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

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

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	7 054	6 135
Страховые взносы	1 792	1 550
Амортизация ППА	652	593
Аренда офиса	263	320
Прочие расходы	1 779	1 647
Расходы по реализации ценных бумаг по договору доверительного управления	986 119	180 290
Итого	997 659	190 535

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.9. Проценты

Расшифровка процентов к получению и к уплате представлена в таблице:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению:	605 686	499 008
Проценты на фиксированный неснижаемый остаток на расчетном счете	52 547	78 794
Проценты по вложениям в депозиты	157 076	52 875
Проценты по займам	328 900	331 290
Проценты, начисленные третьими лицами по договору доверительного управления	67 163	36 049
Проценты к уплате:	203 016	203 056
Проценты по обязательствам по аренде	16	56
Проценты по займам	203 000	203 000

3.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление оценочных резервов	214 500	0	0	0
Прочие доходы по договору доверительного управления	87 374	0	55 630	0

Прочие внереализационные доходы	64			
Расходы на оплату услуг банков	0	46	0	56
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0	133	0	134
Отчисления в оценочные резервы	0	0	0	3 107 250
Прочие расходы по договору доверительного управления	0	104 776	0	63 876
Прочие внереализационные расходы	0	0	0	15
Итого прочие доходы/расходы	301 938	104 955	55 630	3 171 331

По строке 2310 Отчета о финансовых результатах отражены дивиденды, полученные по договору доверительного управления в сумме 5 372 тыс. руб.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025, 2024 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) от налогообложения	[1]	548 846	(2 847 355)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	137 212	569 471
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	(190 627)	(1 410 069)
Отложенный налог на прибыль	[5]	(53 541)	782 127
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]+ [5]	(106 956)	(58 471)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	(160 497)	723 656

Налог на прибыль принимается из налоговой декларации – 118 398 тыс. руб.:

- налог на прибыль организаций по ставке 25% - 106 956 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций в части государственных и муниципальных ценных бумаг по ставке 20% - 11 442 тыс. руб.

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены пени, уплаченные в бюджет, по налогу на прибыль организаций.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В 2025 году были погашены ОНА по:

- арендным обязательствам – 40 тыс. руб.
- резервам сомнительных долгов – 53 625 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. – 750 000 тыс. руб.

Было списано ОНО по учету ППА и арендной плате в сумме – 124 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. – 0.

3.12. Налоги

За 2025 год налог на добавленную стоимость не начислялся в виду отсутствия базы для исчисления налога.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 485 036 тыс. руб. (за 2024 год 313 170 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 118 398 тыс. руб. (за 2024 год 61 593 тыс. руб., в т.ч. 7177 тыс. руб. доначислено в 2025 г.).

Налогооблагаемая база по НДС/ФЛ за 2025 год составила 7 054 тыс. руб. (за 2024 год 6 135 тыс. руб.), текущий налог начислен в размере 970 тыс. руб. (за 2024 год 622 тыс. руб.).

База для исчисления страховых взносов за 2025 год составила 7 054 тыс. руб. (за 2024 год 6 135 тыс. руб.), исчислено страховых взносов 1 792 тыс. руб. (за 2024 год 1 550 тыс. руб.).

Пени по налогу на прибыль организаций, уплаченные в бюджет составили 977 тыс. руб.

3.13. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчётных счетах Общества	443 660	255 759	804 815
Средства на расчётных счетах доверительного управляющего	178	40 035	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	443 838	295 793	804 815

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

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

Организация не имела в течение года денежных операций по кассе.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

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

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):	52 147	78 794
Проценты на фиксированный неснижаемый остаток на расчетном счете	52 547	78 794
Итого прочие поступления по текущей деятельности	52 147	78 794
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	(466)	(433)
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС	(228)	(375)
Расходы на услуги банков	(46)	(56)
Выдача подотчетных сумм	(10)	0
Страховые взносы, не засчитанные с единого налогового счета	(182)	0
Прочие платежи по текущим операциям	0	(2)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(466)	(433)

Общество в 2025 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

3.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.15. Информация о событиях после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
---	---

Компания «Калверт Файненшл» корп.	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим лицом (имеет в силу своего участия 99,98% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества). Общество является дочерним по отношению к Компании.
Юрасов В.Ю.	Генеральный директор
Демин М.В.	Конечный бенефициарный владелец

3.2. Операции со связанными сторонами

Материнская Компания предоставила заемные средства в 2019 г. Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях, денежными средствами.

Связанная сторона	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов по займам полученным		Сумма займов, полученных от связанных сторон, по состоянию на конец года	
		На 31.12. 24 г.	На 31.12.23 г.	2025 г.	2024 г.
Компания «Калверт Файненшл» корп.	Д-р от 10.07.2019 г. 7%, до 15.07.2029 г.	255 873	241 873	200 000	200 000
Компания «Калверт Файненшл» корп.	Д-р от 18.07.2019 г. 7%, до 19.07.2024 г.	3 454 280	3 265 280	2 700 000	2 700 000

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

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

3.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 1 223 тыс. руб., в 2024 году – 1 023 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

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

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все ме-

ры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор ООО «ИНТЕРМАЯК»

Юрасов В.Ю.

«29» марта 2026г.

