Общество с ограниченной ответственностью
«Гиперион»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация об Обществе 5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 5
3. Основа составления 6
4. Финансовые вложения 6
5. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства 7
6. Дебиторская задолженность 8
7. Денежные средства 8
8. Уставный и добавочный капитал 8
9. Кредиторская задолженность 9
10. Оценочные обязательства 9
11. Выручка 9
12. Расходы по обычным видам деятельности 9
13. Прочие доходы и расходы 10
14. Условные обязательства 10
15. Связанные стороны 11

Приложения:

Приложение № 1 «Финансовые вложения»

Приложение № 2 «Дебиторская задолженность»

Приложение № 3 «Кредиторская задолженность»

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Гиперион» (далее – Общество) зарегистрировано 30.11.2006 г.

Юридический и фактический адрес Общества: 115184, Россия, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Пятницкая, д.9/28, стр.2, помещ.1/1

Общество не имеет территориально-обособленных структурных подразделений.

Общество – инвестиционная компания, осуществляет деятельность по управлению холдинг-компаниями, является владельцем 100 процентов акций в уставном капитале АО «Самарский металлургический завод» (АО «СМЗ»).

Функции по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы на договорной основе АО «СМЗ».

Настоящая Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 30 марта 2026 г. не была утверждена общим собранием участников Общества. Такое утверждение запланировано в соответствии с Уставом Общества.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года привело к усилению санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран против Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, других компаний и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, и введены иные меры. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Эти события, в том числе привели к увеличению экономической неопределенности, а также к снижению ликвидности и большой волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако, эти условия продолжают оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, резервы под снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений отсутствуют.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в уставные капиталы (акции) других организаций, предоставленные другим организациям займы на срок более 3 месяцев.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

В 2023, 2024 и 2025 г. указанный резерв не формировался в связи с отсутствием индикаторов обесценения.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дивиденды, полученные от дочерних компаний, отражаются по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Акции Дочерних обществ	5 756 571	5 756 571	5 692 251
Итого долгосрочные финансовые вложения	**5 756 571**	**5 756 571**	**5 692 251**
Займы, выданные связанной стороне	-	-	38 790
Итого краткосрочные финансовые вложения	**-**	**-**	**38 790**

Доля в уставном капитале Дочерних обществ отражена по первоначальной стоимости финансового вложения – по цене приобретения акций и расходов, связанных с их приобретением. Обязательства Общества по договору купли-продажи акций исполнены в соответствии с договором.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Приложении № 1 «Наличие и движение финансовых вложений» к пояснениям.

5. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль- 25%.

В 2024-2025 гг. Общество получило доход в виде дивидендов, к которому применяется ставка 0%.

тыс.руб.

Наименование	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**(2 559)**	**378**
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 0%	**14 900 000**	**4 425 000**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	640	(76)
Расход по налогу на прибыль	-	(76)
Отложенный налог на прибыль	(640)	44
Итого текущий налог на прибыль	-	(32)

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Приложении № 2 «Дебиторская задолженность» к пояснениям.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)» и «погашение» раздела 1 Приложения № 2 отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

7. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 241	5 245	4 096
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 241**	**5 245**	**4 096**

8. Уставный и добавочный капитал

Доли Общества на 31.12.2025 распределены следующим образом:

Наименование	Доля, %	Стоимость доли, тыс.руб.
Юридическое лицо, обладающее контролем над обществом	99,99	132 338
Юридическое лицо, оказывающее значительное влияние на Общество	0,01	13
Итого	**100**	**132 351**

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклады в имущество Общества в виде денежных средств.

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в имущество Общества в виде денежных средств	5 601 626	5 601 626	5 601 626
Итого	**5 601 626**	**5 601 626**	5 601 626

9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 3 «Кредиторская задолженность» к пояснениям.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 1 Приложения № 3 отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работником отпусков.

11. Выручка

В составе выручки Общество учитывает дивиденды, причитающиеся к получению.

12. Расходы по обычным видам деятельности

К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением Обществом: затраты на персонал, расходы на услуги, расходы по аренде офисных помещений.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	462	429
Отчисления на социальные нужды	129	120
Прочие затраты	1 992	2 218
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 583	2 767

13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества учитываются проценты по предоставленным займам.

В составе прочих расходов Общество учитывает:

- комиссии банков;
- штрафные санкции;
- иные расходы.

14. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.
Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между связанными сторонами, а также к значительным операциям между связанными сторонами на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб. Все связанные стороны в России, с которыми есть операции у Общества, применяют одинаковую ставку налога на прибыль (20% в 2024 г. и 25 % в 2025 г).

Изменения налогового законодательства

В ноябре 2025 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по НДС до 22%;
- порог дохода для перехода на уплату НДС на УСН будет снижаться поэтапно и в 2026 году составит 20 млн руб.;
- другие изменения в налогообложении и системе администрирования налогов.

Изменения вступили с силу с 1 января 2026 года.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

15. Связанные стороны

Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Наименование основного хозяйственного общества и наименование конечной контролирующей стороны не раскрывается в соответствии с п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, основного хозяйственного общества и конечной контролирующей стороны.

Перечень связанных сторон в полном объеме не раскрывается в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, его контрагентов и связанных с ним сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Юридическое лицо, обладающее контролем над обществом	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества	99,99
2	Юридическое лицо, оказывающее значительное влияние на Общество	г. Москва	Принадлежит к одной группе	-
3	АО «СМЗ»	г. Самара	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций стороны	-
4	ЗАО «Санаторий Сокольники»	г. Москва	Общество имеет право распоряжаться (через дочернюю компанию) более чем 20 % голосующих акций Стороны	-

Дивиденды

В 2025г.сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в АО «СМЗ», составила 14 900 000 тыс.руб. (в 2024 г.- 4 425 000 тыс.руб.)

Сумма объявленных дивидендов участникам Общества в 2025г. составила 19 300 000 тыс.руб.

Выплата дивидендов участникам Общества была произведена в размере 18 180 000 тыс.руб., в т.ч удержан и перечислен налог от источника выплаты 251 тыс.руб.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
АО «СМЗ»	1 188	1 381
Итого	**1 188**	**1 381**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 г. Общество выплатило краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу на общую сумму 559 тыс. руб. (2024 году – 518 тыс. руб.) Указанные суммы включают налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Кредиторская задолженность дочернего общества			
АО «СМЗ»	31	150	136
Итого	**31**	**150**	136

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В нижеприведенной таблице представлена расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование основного/ дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2025 г.	2024 г.
Дочернее общество			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления, в том числе		**18 180 000**	**25 000**
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 180 000	25 000
Платежи, в том числе		**(1 545)**	**(1 642)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 545)	(1 642)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			

Наименование основного/ дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2025 г.	2024 г.
Поступления, в том числе			**42 293**
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	38 790
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	3 503
Основное общество			
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(18 178 070)	-
Один из участников Общества			
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 679)	-

Генеральный директор

ООО «Гиперион» Г.Д. Средин

30 марта 2026 г.

Приложение №1
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Финансовые вложения

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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения -всего	за 2025 г.[2]	5 756 571	-	-	(-)	-	-	-	-	5 756 571	-
	за 2024 г.[3]	5 692 251	-	64 320	(-)	-	-	-	-	5 756 571	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	за 2025 г.[2]	5 756 571	-	-	(-)	-	-	-	-	5 756 571	-
	за 2024 г.[3]	5 692 251	-	64 320	(-)	-	-	-	-	5 756 571	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.[3]	38 790	-	-	(38 790)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	за 2025 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.[3]	38 790	-	-	(38 790)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.[2]	5 756 571	-	-	(-)	-	-	-	-	5 756 571	-
	за 2024 г.[3]	5 731 041	-	64 320	(38 790)	-	-	-	-	5 756 571	-

Приложение №2
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Дебиторская задолженность

1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	4 400 420	(-)	-	-	(3 280 420)	(-)	-	-	1 120 000	(-)
	за 20 24 г.[3]	701	(-)	4 400 420	-	(701)	(-)	-	-	4 400 420	(-)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[2]	384	(-)	-	-	(384)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.[3]	312	(-)	384	-	(312)	(-)	-	-	384	(-)
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г.[2]	36	(-)	-	-	(36)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.[3]	-	(-)	36	-	(-)	(-)	-	-	36	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	4 400 000	(-)	-	-	(3 280 000)	(-)	-	-	1 120 000	(-)
	за 20 24 г.[3]	389	(-)	4 400 000	-	(389)	(-)	-	-	4 400 000	(-)
Итого	за 20 25 г.[2]	4 400 420	(-)	-	-	(3 280 420)	(-)	-	X	1 120 000	(-)
	за 20 24 г.[3]	701	(-)	4 400 420	-	(701)	(-)	-	X	4 400 420	(-)

Приложение №3
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Кредиторская задолженность

1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	1 950	1 120 146	-	(2 065)	(-)	-	1 120 031
	за 20 24 г.[3]	679	1 950	-	(679)	(-)	-	1 950
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[2]	150	146	-	(265)	(-)	-	31
	за 20 24 г.[3]	136	150	-	(136)	(-)	-	150
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	1 800	-	-	(1 800)	(-)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	1 800	-	(-)	(-)	-	1 800
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г.[2]	-	-	-	( )	(-)	-	-
	за 20 24 г.[3]	543	-	-	(543)	(-)	-	-
Расчеты с учредителями	за 20 25 г.[2]	-	1 120 000	-	( )	(-)	-	1 120 000
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	за 20 25 г.[2]	1 950	1 120 146	-	(2 065)	(-)	X	1 120 031
	за 20 24 г.[3]	679	1 950	-	(679)	(-)	X	1 950

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Г.Д.Средин (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.