

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 год**

ООО «КАС КЭПИТАЛ»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Кас Кэпитал» (далее Общество).

Сокращенное наименование юридического лица : ООО «Кас Кэпитал».

Создано на основании Решения единственного учредителя №1 о создании общества с ограниченной ответственностью «Кас Кэпитал» (далее Общество) от 26.12.2022 г.

ОГРН 1234700002085, дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 01.02.2023 г.

Юридический адрес (совпадает с фактическим) : 188301, Ленинградская область, М.О. Гатчинский, г. Гатчина, ул. Заводская, д. 3А, кв.26.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Профи-Аудит» ИНН 3661053977, КПП 366101001 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и внесенное в Реестр аудиторов и аудиторских организаций под номером ОРНЗ 11306023290.

2. Территориально обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества является купля-продажа ценных бумаг.

Основной вид деятельности согласно ОКВЭД – 64.99.11 Вложения в ценные бумаги.

Фактически Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- купля-продажа ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- купля-продажа валюты и валютных инструментов;
- купля-продажа финансовых инструментов срочных сделок;
- купля-продажа драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- прочие виды деятельности.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Учредитель : Каширин Иван Алексеевич, доля 100 %, на основании Решения единственного учредителя №1 о создании общества с ограниченной ответственностью «Кас Кэпитал» от 26.12.2022 г.

Единоличный исполнительный орган Общества с ограниченной ответственностью «Кас Кэпитал» – генеральный директор Каширин Иван Алексеевич, назначен на основании Решения единственного учредителя №1 о создании общества с ограниченной ответственностью «Кас Кэпитал» от 26.12.2022 г.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

11 человек в 2025 году;

3 человека в 2024 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программное обеспечение 1С Предприятие 8.3 (Бухгалтерия предприятия).

Бухгалтерский учет организации осуществляется специализированной организацией по договору возмездного оказания услуг.

6. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на брокерском счете, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего: руб.

Наименование валюты	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Доллар США	78,2267	101,6797
Юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом первого числа следующего месяца после принятия актива к учету.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

10. Основные средства

Операции с основными средствами не осуществляются, объект учета отсутствует.

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы и т. п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной

сделки.

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений (брокер, биржа, депозитарий).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретён и сумма, которая будет уплачена продавцу известна.

Затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, являются существенными, если составляют более пяти процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчётном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учёту указанные ценные бумаги.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений производится на конец каждого месяца согласно отчету брокера.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на организованном рынке ценных бумаг.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учёте организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёту в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Доходы по финансовым вложениям в виде выданных займов, признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются

прочими расходами.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

В качестве дебиторской задолженности учитываются денежные средства, находящиеся на брокерских счетах.

13. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и выплат по текущим операциям учитываются следующие платежи :

- поступление на расчетный счет с брокерских счетов денежных средств.

14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал согласно Уставу не формируется.

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли (убытка).

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

15. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности.

Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

16. Оценочные обязательства

Согласно учетной политике Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера относятся на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы. Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, если срок его погашения не превышает 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется методом обязательств, т.е. исходя из количества дней отпуска, неиспользованных каждым в отдельности работником за время их работы в Обществе, и признается на конец каждого отчетного периода.

17. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

18. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на ценные бумаги.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- стоимость продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам, а именно :

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;

- положительные курсовые разницы;

- доходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;

- положительная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;

- проценты к получению по сделкам РЕПО;

- доходы, связанные с продажей драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;

- штрафы, пени и неустойки к получению;

- прочие внереализационные доходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже отражается свернуто.

19. Себестоимость и признание расходов

В качестве себестоимости ценных бумаг учитываются :

- стоимость покупки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

- комиссия брокера по ценным бумагам;

- комиссия биржи ценным бумагам;

- комиссия депозитария.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются полностью в себестоимость продаж по методу «директ-костинг» (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы"). К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Коммерческие расходы отсутствуют.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;

- отрицательные курсовые разницы;

- расходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;

- комиссия брокера на валютном и срочном рынках;

- комиссия биржи на валютном и срочном рынках;

- отрицательная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к уплате по сделкам РЕПО;
- расходы, связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия банка;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- разработка торговых стратегий;
- прочие внереализационные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже отражается свернуто.

20. Изменения в учетной политике

В 2025 г. в учетной политике произошли изменения по классификации выручки, себестоимости, прочих доходов и расходов, которые не затрагивают изменение чистой прибыли Общества за периоды до 2025 г.

В 2024 г. Общество применяло следующую классификацию доходов от основного вида деятельности и прочих доходов и расходов :

Доходы от основного вида деятельности (выручка) :

- доходы, связанные с реализацией обращающихся на Московской бирже ценных бумаг непрофессиональными участниками на организованном рынке;
- доходы, связанные с операциями с ФИСС, обращающимися на организованном рынке.
- доходы, связанные с продажей (покупкой) драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах.

Прочие доходы :

- доходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость) :

- расходы, связанные с реализацией обращающихся на Московской бирже ценных бумаг непрофессиональными участниками на организованном рынке;
- расходы, связанные с операциями ФИСС, обращающимися на организованном рынке;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия брокера по ценным бумагам, ФИСС;
- комиссия биржи ценным бумагам, ФИСС;
- комиссия депозитария;
- расходы на услуги по разработке торговых стратегий;
- расходы на услуги по обслуживанию и сопровождению программного обеспечения, предназначенного для осуществления торговых операций на Московской бирже.

Прочие расходы :

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;
- комиссия брокера на валютном рынке;
- комиссия биржи на валютном рынке;
- комиссия банка;
- прочие внереализационные расходы.

С 2025 г. Общество изменило классификацию доходов от основного вида деятельности и прочих доходов и расходов согласно учетной политике на 2025 г. :

Доходы от основного вида деятельности (выручка) :

- стоимость продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам, а именно :

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- положительные курсовые разницы;
- доходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;
- положительная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к получению по сделкам РЕПО;
- доходы, связанные с продажей драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по основному виду деятельности :

- стоимость покупки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- комиссия брокера по ценным бумагам;
- комиссия биржи ценным бумагам;
- комиссия депозитария.

Прочие расходы :

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с операциями СВОП с иностранной валютой;
- комиссия брокера на валютном и срочном рынках;
- комиссия биржи на валютном и срочном рынках;
- отрицательная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к уплате по сделкам РЕПО;
- расходы, связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия банка;
- разработка торговых стратегий;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- прочие внереализационные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже отражается свернуто.

С 2025 г. в связи с утратой права на ведение упрощенного учета и изменениями в учетной политике начисляется резерв на оплату отпусков, в отчетности за 2025 г. ретроспективно пересчитаны показатели отчетности за 2024 г. и 2023 г.

С 2025 г. в связи с утратой права на ведение упрощенного учета и изменениями в учетной политике бухгалтерская отчетность формируется в полной форме.

Последствия внесения изменений в учетную политику и ретроспективный пересчет показателей раскрыты в пункте 21 настоящих пояснений.

21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

При внесении изменений в учетную политику, переходе на полную форму бухгалтерской отчетности и начислении резервов на оплату отпусков с 2025 г. Общество применило ретроспективный переход, в бухгалтерском балансе за 2025 г. данные за 2024 г. и 2023 г. приведены с учетом ретроспективного пересчета :

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нематериальные активы	1110	0	468	468	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	445	445	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	824	- 824	0	0	0	0
ИТОГО по разделу I	1100	824	89	913	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	0	254 787	254 787	0	28 872	28 872
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	209 087	209 087	0	32	32
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	0	16	16
Финансовые и другие оборотные активы	1230	463 874	- 463 874	0	28 920	-28 920	0
ИТОГО по разделу II	1200	476 646	0	476 646	28 979	0	28 979
БАЛАНС	1600	477 470	89	477 559	28 979	0	28 979
Уставный капитал	1310	0	10	10	0	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	6 235	6 235	0	84	84
Капитал и резервы	1300	6 513	- 6513	0	94	-94	0
ИТОГО по разделу III	1300	6 513	- 268	6 245	94	0	94
Заемные средства	1410	0	438 578	438 578	0	27 316	27 316
Долгосрочные заемные средства	1410	438 578	-438 578	0	27 316	-27 316	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	188	188	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства	1450	188	-188	0	0	0	0
ИТОГО по разделу IV	1400	438 766	0	438 766	27 316	0	27 316
Заемные средства	1510	0	21 735	21 735	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	1510	21 735	-21 735	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	357	357	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	32 191	357	32 548	1 569	0	1 569
БАЛАНС	1700	477 470	89	477 559	28 979	0	28 979

При внесении изменений в учетную политику по классификации выручки, себестоимости и прочих доходов и расходов в 2025 г. Общество применило ретроспективный переход, в отчете

о финансовых результатах за 2025 г. данные за 2024 г. приведены с учетом ретроспективного пересчета, при этом чистая прибыль за 2024 г. не изменилась.

Уменьшение чистой прибыли за 2024 г. на 268 тыс. руб. связано с начислением резервов отпусков при ретроспективном пересчете показателей за 2024 г. :

тыс. руб.					
Наименование строки отчета о финансовых результатах	код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	2024	83 573 503	- 787 890	82 785 613
Себестоимость	2120	2024	0	- 82 729 260	(82 729 260)
Расходы по обычным видам деятельности	2120	2024	(83 564 787)	83 564 787	0
Валовая прибыль	2100	2024	0	56 353	56 353
Управленческие расходы	2220	2024	0	-11 235	(11 235)
Прибыль(убыток) от продаж)	2200	2024	0	45 118	45 118
Прочие доходы	2340	2024	76 186	36 409	112 595
Прочие расходы	2350	2024	(74 261)	- 74 192	(148 453)
Налог на прибыль организаций	2410	2024	(1 503)	89	(1 414)
в том числе текущий налог на прибыль организаций	2411	2024	0	- 1672	(1 672)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	2024	0	258	258
Чистая прибыль	2400	2024	6 419	- 268	6 151

В Отчете об изменениях капитала за 2025 год показатели на 31 декабря 2024 года по строке 3200 на 31.12.2024 г. отражены без учета изменений за 2024 г., при этом данные по строке 3210 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, проведенные в межотчетный период.

22. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Исправления в отчетности за отчетный период

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

III. Раскрытие существенных показателей

23. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» и строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса содержится в таблицах 3.1 – 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

24. Основные средства

Операции с основными средствами в 2023-2025 годах в бухгалтерском учете не отражались. Объекты учета отсутствуют.

25. Бухгалтерский учет аренды

У Общества в 2023-2025 годах отсутствовали действующие договоры аренды, по которым общество является Арендатором.

26. Капитальные вложения

Информация по разделу содержится в таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обесценение капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в учете не отражено в связи с отсутствием обесценения.

27. Долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2023-2025 годах не отражало в учете операции с долгосрочными финансовыми вложениями, объект учета отсутствует.

28. Запасы

Информация по разделу содержится в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

29. Дебиторская задолженность

Информация по настоящему разделу и строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса содержится в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная дебиторская задолженность в 2023-2025 годах в Обществе отсутствует.

30. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по настоящему разделу и строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса содержится в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. в качестве краткосрочных финансовых вложений отражена первая часть сделки РЕПО (покупка) в размере 21 294 тыс. рублей, из них 20 000 тыс. руб. размещены по ставке 15.62 % годовых, срок погашения 12.01.2026 г., 1 176 тыс. руб. размещены по ставке 3,98 % годовых, срок погашения 05.01.2026 г., 118 тыс. руб. размещены по ставке 18 % годовых, срок погашения 05.01.2026 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. в качестве краткосрочных финансовых вложений отражены акции, обращающиеся на организованном рынке в размере 209 087 тыс. рублей, которые выбыли в 2025 г.

31. Денежные средства

Расшифровка остатка денежных средств и денежных эквивалентов отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс.руб.

Наименование денежных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Средства на расчетных и специальных счетах	15 217	12 772
Всего строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», что соответствует строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года»	15 217	12 772

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют движение денежных средств Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей к Отчету о движении денежных средств за 2025 г. :

тыс.руб.

Виды прочих поступлений и прочих платежей	2025 год	2024 год
Итого строка 4119 «Прочие поступления», в т.ч.:	466 960	231 841
Поступление денежных средств с брокерских счетов	463 266	231 600
Возвраты от поставщиков	3 694	241
Итого строка 4129 «Прочие платежи», в т.ч.:	(378 870)	(567 695)
Перевод денежных средств на брокерские счета	(377 530)	(565 523)
Расходы на услуги банков	(1 340)	(1 873)
Прочие	0	(299)

Ограничения использования денежных средств отсутствуют.

32. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерской отчетности по строке 1310 «Уставный капитал» в сумме номинальной стоимости долей участников. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

Обществом добавочный капитал не формируется.

Обществом по итогам работы общества за предшествующие 2023 - 2025 годы дивиденды не начислялись.

33. Кредиты и займы

Расшифровка долгосрочных заемных средств по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена ниже, а также движение долгосрочных заемных средств содержится в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

тыс. руб.

Наименование	Остаток долга на 31.12.2025 г.	Остаток долга на 31.12.2024 г.	Срок возврата займа	Сведения о процентах
Займ	0	3	06.09.2030 г.	беспроцентный
Займ	0	25 000	30.12.2030 г.	беспроцентный
Займ	0	5 972	19.08.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	10 798	30.11.2030 г.	беспроцентный
Займ	0	3 600	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	24 500	30.06.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	1 000	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	13 100	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	16 012	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	5 366	10.06.2029 г.	беспроцентный

Займ	0	10 764	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	11 100	15.02.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	20 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	385	15 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	3 143	30.06.2030 г.	беспроцентный
Займ	0	35 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	17 800	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	30 000	30 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	15 637	30.07.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	23 000	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	31 305	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	13 651	30.09.2030 г.	беспроцентный
Займ	20 000	20 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	35 000	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	10 000	10 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Займ	0	11	30.05.2028 г.	беспроцентный
Займ	13 873	23 000	30.06.2030 г.	беспроцентный
Займ	0	13 816	30.09.2029 г.	беспроцентный
Займ	5 000	5 000	30.10.2029 г.	беспроцентный
Итого	79 258	438 578	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе отсутствуют денежные средства, недополученные Обществом по сравнению с условиями договоров займов /кредитов.

Расшифровка краткосрочных заемных средств по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена ниже, а также движение краткосрочных заемных средств содержится в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

тыс. руб.

Наименование	Остаток долга на 31.12.2025 г.	Остаток долга на 31.12.2024 г.	Срок возврата займа	Условия, сведения о процентах
Займ	5 106	5 106	первоначальный срок 01.04.2025 г., пролонгация до 03.02.2026 г.	ставка 25 % годовых. Сумма долга по процентам на 31.12.2024 г. :106. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г. :106.
Займ	0	5 106	01.04.2025 г.	ставка 25 % годовых. Сумма долга по процентам на 31.12.2024 г. : 106
Овердрафт	0	69	не позднее 5 календарных дней с даты получения, но не позднее 27.11.2025 г.	ставка 29 % годовых. Сумма долга по процентам на 31.12.2024 г. : 69
Займ	0	1 032	01.12.2025 г.	ставка 27 % годовых. Сумма долга по процентам на 31.12.2024 г. : 32
Займ	8 018	10 422	первоначальный срок 01.11.2025 г., пролонгация до 01.11.2026 г.	сумма займа 100 000 долларов США, ставка 2 500 долларов США за календарный месяц, расчеты в рублях.

				Сумма долга по процентам на 31.12.2024 г.: 254. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г. : 196.
Займ	1 230	0	05.08.2026 г.	ставка 10 % годовых. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 30
Займ	7 835	0	25.12.2026 г.	сумма займа 100 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 12.
Займ	24 119	0	07.09.2026 г.	сумма займа 300 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 651.
Займ	40 198	0	18.08.2026 г.	сумма займа 500 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 1 084.
Займ	48 174	0	01.10.2026 г.	сумма займа 600 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 1 238.
Займ	31 555	0	01.12.2026 г.	сумма займа 400 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 264.
Займ	94 252	0	17.12.2026 г.	сумма займа 1 200 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 380.
Займ	32 157	0	21.07.2026 г.	сумма займа 400 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 868.
Займ	24 118	0	06.08.2026 г.	сумма займа 300 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 651.

Займ	7 837	0	23.12.2026 г.	сумма займа 100 000 долларов США, ставка 11 % годовых, расчет в рублях. Сумма долга по процентам на 31.12.2025 г.: 14.
Итого	324 599	21 735	-	-

34. Кредиторская задолженность

Информация по разделу и строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса содержится в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме по строкам :

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с подотчетными лицами.

35. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных

36. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

37. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка расшифрована в Отчете о финансовых результатах Общества.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

38. Прочие доходы и расходы

Расшифровка показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок	222 609	X	74 584	X
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ	X	21 826	37 531	X
Курсовые разницы	X	29 281	X	937
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	X	19	X	X
Доходы (расходы) связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах	83	X	330	X
Комиссия бирж и брокеров	X	125 061	X	94 158
Разработка торговых стратегий	X	251 513	X	51 112
Расходы на услуги банков	X	1 349	X	1 860
Прочие	249 300	1 398	150	386
Итого прочие доходы/расходы	471 992	430 447	112 595	148 453

39. Государственная помощь

Общество в 2023-2025 годах не получало государственную помощь.

40. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица, ИНН, ОГРН	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Участие
1	Каширин Иван Алексеевич ИНН 470507091900	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Единственный участник ООО «Кас Кэпитал», лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор), займодавец	доля 100 % в уставном капитале
2	ООО «Квантум Трейдинг Солюшенс» ИНН 4705116570 ОГРН 1244700019255	188301, Ленинградская область, Гатчинский р-н, г Гатчина, Покровская ул, д. 30	организация, в которой участником также является единственный участник и	доля 33% единственного участника Общества в связанной организации

			единоличный исполнительный орган Общества	
--	--	--	---	--

Бенефициарный владелец Общества – физическое лицо, который прямо владеет Обществом и контролирует его действия:

Каширин Иван Алексеевич, гражданство Российская Федерация, ИНН 470507091900.

41. Операции со связанными сторонами

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2024 -2025 годы в настоящем разделе.

К управленческому персоналу Общества, обладающему полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности относится генеральный директор Общества. Вознаграждение генерального директора составило :

тыс.руб.

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Вознаграждения, всего	1 496	1 417
в т.ч.		
заработная плата (в т.ч. НДФЛ)	1 147	1 200
оплата ежегодного отпуска	48	0
страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	301	217

В 2024 - 2025 годах премии, доплаты, единовременных выплаты, долгосрочные вознаграждения генеральному директору не начислялись и не выплачивались.

Общество раскрывает информацию по операциям со связанной стороной ООО «Квантум Трейдинг Солюшенс» за 2024 г. и 2025 г. :

тыс. руб.

Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено
Получены услуги (разработка ПО, техподдержка, абонентское обслуживание)	2025 г. : 6 000 2024 г. : 486	Безналичный расчет в течении 7-х рабочих дней после подписания акта	2025 г. : 400 2024 г. : 14
Оплачены услуги	2025 г. : 5 600 2024 г. : 472		

42. Условные обязательства и условные активы

Выданные обеспечения в форме поручительств

По состоянию на 31.12.2025 г.; 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют выданные поручительства по обязательствам других организаций.

Условное обязательство, связанное с судебными разбирательствами

У Общества в 2024 - 2025 годах отсутствуют судебные разбирательства в качестве ответчика, требующие признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, а также отсутствуют оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условия о возможности обоснованной оценки его величины, и относимые к условным обязательствам.

Условные активы

У Общества в 2024 - 2025 годах отсутствуют арбитражные дела, в отношении которых применим п. 2 ПБУ 8/2010, по которым оно выступает в качестве истца и по ним имеется достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

43. Информация по прекращаемой деятельности

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

44. Способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. У Общества отсутствуют обстоятельства, которые могут вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

45. Риски хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют кредитные, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность.

К правовым рискам следует отнести риск несоблюдения контрагентами общества договорных обязательств. Общество стремится минимизировать такие риски путем оценки деятельности контрагента с применением риск-ориентированного подхода на стадии заключения договоров с новыми контрагентами, путем включения в текст договоров обязанности поставщиков уплатить неустойки (штрафы) в случае нарушения ими обязательств.

Репутационные риски также оцениваются Обществом как несущественные.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против Российской Федерации некоторыми странами продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако руководство Общества предпримет все меры по снижению отрицательных последствий для Общества. Руководство оценивает, что текущая геополитическая и экономическая ситуация в стране не повлияет существенным образом на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

46. События после отчетной даты

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56 н.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факторы, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму менее 1 % от выручки (применительно к доходам/расходам).

47. Участие в совместной деятельности

В 2024-2025 годах Общество не участвовало в совместной деятельности.

48. Информация об инновациях и модернизации производства

Расходы в рамках инновации и модернизации производства Обществом в 2024-2025 годах не осуществлялись.

Генеральный директор Каширин И.А.

24.03.2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	477	(9)	415	-	-	(68)	-	-	-	-	-	892	(77)
	За 2024 г.	-	-	477	-	-	(9)	-	-	-	-	-	477	(9)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	477	(9)	415	-	-	(68)	-	-	-	-	-	892	(77)
	За 2024 г.	-	-	477	-	-	(9)	-	-	-	-	-	477	(9)
из них исключительные права	За 2025 г.	477	(9)	251	-	-	(62)	-	-	-	-	-	728	(70)
	За 2024 г.	-	-	477	-	-	(9)	-	-	-	-	-	477	(9)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	815	468	-
в том числе: Программы ЭВМ	815	468	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 066	-	-	(164)	901	-
	За 2024 г.	-	-	477	-	-	(477)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	1 066	-	-	(164)	901	-
	За 2024 г.	-	-	477	-	-	(477)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	251	-	-	(251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	251	-	-	(251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	209 087	-	87 397 883	(87 585 485)	-	-	-	-	21 485	-
	За 2024 г.	32	-	83 816 037	(83 606 982)	-	-	-	-	209 087	-
в том числе:											
Акции	За 2025 г.	209 087	-	71 856 237	(72 065 134)	-	-	-	-	190	-
	За 2024 г.	32	-	83 816 037	(83 606 982)	-	-	-	-	209 087	-
Предоставленные займы (сделки РЕПО)	За 2025 г.	-	-	15 499 907	(15 478 612)	-	-	-	-	21 294	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы ДС (в валюте)	За 2025 г.	-	-	41 739	(41 739)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	209 087	-	87 397 883	(87 585 485)	-	-	-	-	21 485	-
	За 2024 г.	32	-	83 816 037	(83 606 982)	-	-	-	-	209 087	-

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	6	(6)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	62	(62)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	62	(62)	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

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 (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	254 787	-	386 036	-	(253 389)	-	-	-	387 434	-
	За 2024 г.	28 873	-	226 958	-	(1 044)	-	-	-	254 787	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 175	-	603	-	(24 140)	-	-	-	638	-
	За 2024 г.	165	-	24 175	-	(165)	-	-	-	24 175	-
Расчеты с брокерами	За 2025 г.	229 080	-	383 764	-	(229 080)	-	-	-	383 764	-
	За 2024 г.	28 707	-	201 251	-	(878)	-	-	-	229 080	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	808	-	1 085	-	(169)	-	-	-	1 724	-
	За 2024 г.	-	-	808	-	-	-	-	-	808	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	724	-	584	-	-	-	-	-	1 308	-
	За 2024 г.	-	-	724	-	-	-	-	-	724	-
Итого	За 2025 г.	254 787	-	386 036	-	(253 389)	-	-	X	387 434	-
	За 2024 г.	28 873	-	226 958	-	(1 044)	-	-	X	254 787	-

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

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 в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	438 578	-	-	(359 320)	-	-	79 258
	3а 2024 г.	27 316	411 262	-	-	-	-	438 578
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	438 578	-	-	(359 320)	-	-	79 258
	3а 2024 г.	27 316	411 262	-	-	-	-	438 578
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	32 191	318 702	20	(16 460)	-	-	334 453
	3а 2024 г.	1 570	32 072	-	(1 451)	-	-	32 191
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 675	5 332	-	(6 023)	-	-	7 985
	3а 2024 г.	1 507	8 614	-	(1 446)	-	-	8 675
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	1 466	20	-	-	-	1 485
	3а 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	11 000	1 200	-	(6 000)	-	-	6 200
	3а 2024 г.	-	11 000	-	-	-	-	11 000
Краткосрочные займы в валюте	3а 2025 г.	10 168	305 084	-	(2 345)	-	-	312 907
	3а 2024 г.	-	10 168	-	-	-	-	10 168
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	313	-	-	(177)	-	-	136
	3а 2024 г.	-	313	-	-	-	-	313
Проценты по займам и кредитам в валюте	3а 2025 г.	254	5 356	-	(254)	-	-	5 356
	3а 2024 г.	-	254	-	-	-	-	254
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 672	-	-	(1 661)	-	-	11
	3а 2024 г.	58	1 614	-	-	-	-	1 672
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	108	264	-	-	-	-	372
	3а 2024 г.	-	108	-	-	-	-	108
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	470 769	318 702	20	(375 780)	-	X	413 711
	3а 2024 г.	28 886	443 334	-	(1 451)	-	X	470 769

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	357	820	250	-	928
	3а 2024 г.	-	357	-	-	357
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	357	820	250	-	928
	3а 2024 г.	-	357	-	-	357

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	21 294	-	-
в том числе: Ценные бумаги, полученные в обеспечение по сделкам РЕПО	21 294	-	-
Выданные - всего	229 793	107 816	-
в том числе: Гарантийное обеспечение по открытым позициям на срочном рынке	229 793	107 816	-

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость акций, обращающихся на рынке ценных бумаг	71 146 273	82 729 260
Материальные затраты	6	62
Затраты на оплату труда	17 709	3 424
Отчисления на социальные нужды	4 413	676
Амортизация	68	9
Прочие затраты	15 190	7 064
Итого по элементам	71 183 659	82 740 495
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 183 659	82 740 495

Генеральный директор

Каширин И.А.

24 марта 2026 г.