

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Акционерное общество
«Альраун»
за 2025 год***

Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Описание деятельности Организации	3
1.5. Численность работников Организации	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Оборотные и внеоборотные активы	4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства	4
2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное	5
2.5. Дебиторская задолженность	5
2.6. Денежные средства и их эквиваленты	5
2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал	5
2.8. Отложенные налоги	5
2.9. Признание выручки от продажи	6
2.10. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	6
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.	7
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	8
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
5.2. Кредиторская задолженность	9
5.3. Капитал и резервы	9
5.4. Прибыль (убыток) на акцию	9
5.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость.	10
5.6. Расходы по обычным видам деятельности	10
5.7. Налогообложение	10
5.8. События после отчетной даты	11
5.9. Управление налоговыми рисками	11
5.10. Управление финансовыми рисками	11

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Альраун» (АО «Альраун» - сокращенное наименование, (далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Запись об Обществе внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1237800001471 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 11 января 2023.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Место нахождения Организации – Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

Адрес единоличного исполнительного органа – 195220, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 49 литера А, помещ. 26Н, офис 312Д, этаж 3.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

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

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

1.4. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является вложения в ценные бумаги. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 и 1 человек на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. соответственно.

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

2.1. Основа составления

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

Учетная политика Организации утверждена приказом № 4-П от 23.12.2024г. «Об утверждении учетных политик на 2025 г.»

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

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

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

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

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

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

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

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

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

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

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

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

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

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество Организации, полученные от акционеров.

2.8. Отложенные налоги

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

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

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

2.9. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходами от обычных видов деятельности в Организации являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы от реализации финансовых вложений, приобретаемых исключительно для осуществления дальнейших операций купли-продажи.
- другие аналогичные поступления.

Доходы Организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) решения о выплате дивидендов (доходов), если сумма указанных доходов может быть определена. Если сумма, причитающаяся к получению, не может быть определена, то доход признается на момент поступления соответствующих денежных средств на расчетный счет Организации.

2.10. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

В себестоимость продаж включается превышение суммы начисленного резерва под обесценение финансовых вложений над суммой восстановленного резерва за отчетный период, если основным видом деятельности Организации являются вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

В себестоимость продаж включается отрицательный эффект от переоценки финансовых вложений за отчетный период, если основным видом деятельности Организации являются вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2025 г.*

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

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не проводилась.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	323	36	70
Всего	323	36	70

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

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

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме в сумме (372) тыс. руб. за 2025г., (105) тыс. руб. за 2024г.

5.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. по статье «Кредиторская задолженность» в том числе отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 97 тыс. руб., 361 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 992 тыс. руб. за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г. соответственно.

5.3. Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 (ста) полностью оплаченных обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 100 рублей. Величина уставного капитала в 2025 году не менялась.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 81 717 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество в сумме 75 859 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025. г., 4 620 тыс. руб. за 2024 г., 1 238 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

Решение о распределении прибыли по итогам работы Организации за 2025 г. не принималось, в связи с отсутствием прибыли.

5.4. Прибыль (убыток) на акцию

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

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 100 шт. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

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

Таблица 2 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

	Выручка	Себестоимость
Год, закончившийся 31.12.2025		
Основной вид деятельности	3 330	(77 958)
Итого:	3 330	(77 958)
Год, закончившийся 31.12.2024		
Основной вид деятельности	-	-
Итого:	-	-

5.6. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	(443)	(322)
Отчисления на социальные нужды	(141)	(97)
Прочие затраты	(79 078)	(1 104)
Итого по элементам	(79 662)	(1 523)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(79 662)	(1 523)

Таблица 4 показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2025 г.	За 2024 г.
К прочим затратам относятся:	(79 078)	(1 104)
в том числе:		
обесценение финансовых вложений	(77 958)	-
услуги ведения бухгалтерского и налогового учета	(902)	(902)
прочие	(218)	(202)

5.7. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

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

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За 2025 г.	За 2024 г.
Убыток (" - ") до налогообложения	(76 585)	(1 782)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	(76 585)	(1 782)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный доход (" + ") (условный расход (" - ")) по налогу на прибыль	19 146	356
Постоянные налоговые доходы (" + ") (расходы (" - ")), в т.ч. связанные с:	884	(36)
Постоянные разницы, увеличивающие (" + ") / (уменьшающие (" - ")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(3 537)	182
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	(3 537)	182
Отложенные налоговые активы (увеличение " + "; уменьшение " - ")	19 927	320
Временные вычитаемые разницы (увеличение " - "; уменьшение " + "), в т.ч.:	(79 707)	(1 598)
прочие	(79 707)	(1 598)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение " - "; уменьшение " + ")	-	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение " + "; уменьшение " - "), в т.ч.:	-	-

	За 2025 г.	За 2024 г.
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч.	-	-
Прочее	-	151
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(56 658)	(1 311)
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(56 658)	(1 311)

5.8. События после отчетной даты

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

5.9. Управление налоговыми рисками

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

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. В настоящий момент период 2023-2025 остается открытым для налоговой проверки. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

5.10. Управление финансовыми рисками

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

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

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

Генеральный директор ✓



Фокина Дарья Андреевна

25 февраля 2026 г.

