



Общество с ограниченной ответственностью «Алгора»

ОГРН 1187746070170 ИНН 7724428957

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Алгора» (далее по тексту – Общество) за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1 Общие сведения

1.1 Информация об обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Алгора». Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, запись от 26.01.2018 года за основным государственным регистрационным номером 1187746070170.

Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве № 10 ИНН/КПП 7724428957/771001001.

Юридический адрес: 125047, город Москва, 2-я Тверская-Ямская ул, д. 18, помещ. 7/2.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 1 010 000 рублей. По состоянию на отчетную дату участниками Общества являются:

1. Мороз Антон Радиславович, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 50%, бенефициарный владелец, ИНН 772970225390;
2. Шуньгин Александр Николаевич, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 50%, бенефициарный владелец, ИНН 290130336124.

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган управления - Собрание участников,
2. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

С 18.06.2020 г. и по настоящее время обязанности Генерального директора исполняет Мороз Антон Радиславович.

Ликвидность и финансовые ресурсы: основными источниками финансовых ресурсов Общества являются собственные средства.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по купле - продаже ценных бумаг.

1.2 Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Наименование организации	Место государственной регистрации	Доля участия в уставном капитале	Дата возникновения участия
INTERXIA LIMITED	Кипр	40%	05.07.2022
Частная компания ALGORA LIMITED	Казахстан	100%	22.10.2022

1.3 Информация о чистых активах Общества

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	582 234	640 037	1 124 188

1.4 Сведения о численности сотрудников

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднесписочная численность, чел.	3	3	4
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	5	4	4

2 Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Общество приводит в соответствующих строках бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств все «обязательные статьи», поименованные в федеральном стандарте бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», несмотря на их несущественность либо их отсутствие в связи с технической невозможностью исключения строки из формы, в этом случае по такой строке проставляется прочерк.

Общество в составе приложений формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме с целью раскрытия в них на основании требований федеральных стандартов существенной и значимой информации (текстовых описаний и числовых показателей), не раскрытой в других формах отчетности.

Показатель и/или информация признаются существенными Обществом самостоятельно исходя из оценки показателя/информации, их величины, характера, конкретных обстоятельств возникновения и потенциального влияния на экономические решения.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки продукции (работ, услуг) и дате перехода права собственности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При определении размера материальных расходов при списании запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в отчетности по цене закрытия, публикуемой организаторами торговли на рынке ценных бумаг на отчетную дату.

Если по состоянию на отчетную дату цена закрытия отсутствует, но она рассчитывалась в период с даты последней оценки до отчетной, то для целей переоценки на отчетную дату принимается последняя по времени расчета цена закрытия.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (кроме векселей), его стоимость определяется по методу ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции займа.

Осуществляется отдельный учет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в зависимости от вида деятельности (реализации товаров, работ, услуг).

Учет налоговых активов и налоговых обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков по состоянию на последнее число каждого месяца и на 31 декабря отчетного года.

В отчете о финансовых результатах Общество представляет на сальдированной основе (свернуто) информацию о суммах следующих прочих доходах и соответствующих им прочих расходах, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни:

- о положительных и отрицательных курсовых разницах;
- о валютно - обменных операциях;
- о результате переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, включаемом в доходы или расходы отчетного периода;
- о прочих доходах и расходах, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резерв под обесценение финансовых вложений).

3 Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на созданные собственными силами Общества программы для ЭВМ.

Наличие и движение нематериальных активов, созданных Обществом, представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	125 737	(72 401)	-	(125 737)	102 789	(30 388)	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	125 737	(72 401)	-	(125 737)	102 789	(30 388)	-	-

4 Основные средства.

Для ведения уставной деятельности Общество использует нежилые помещения, предоставленные ему во временное пользование по договорам аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев.

По условиям заключенных договоров передача арендованных помещений в субаренду либо переход права собственности на них не допускается, продление либо перезаключение их на новый срок не предусмотрено. С учетом всех обстоятельств, поскольку Общество как добросовестный арендатор не имеет при прочих равных условиях преимущественного права продлить договоры по истечении их срока, они классифицированы как краткосрочная аренда.

Информация о наличии и движении основных средств у Общества приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2025г.	677	(677)	677	(677)
	за 2024г.	677	(677)	677	(677)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	353	(353)	353	(353)
	за 2024г.	353	(353)	353	(353)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	324	(324)	324	(324)
	за 2024г.	324	(324)	324	(324)

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени его эксплуатации, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды, и устанавливается в месяцах. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Списано		Курсовая переоценка	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2025г.	9	-	350 000	-	-	-	-	350 009	-
	за 2024г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
в том числе: Акции дочерних и зависимых обществ	за 2025г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
	за 2024г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
Долговые ценные бумаги	за 2025г.	-	-	350 000	-	-	-	-	350 000	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2025г.	482 073	(337 015)	2 933 711	(2 975 013)	(30 953)	(6 362)	(207)	434 409	(368 175)
	за 2024г.	593 748	88 493	742 289	(854 893)	(63 393)	929	(362 115)	482 073	(337 015)
в том числе: Акции	за 2025г.	361 225	(295 262)	1 828 726	(1 811 996)	(31 797)	-	(629)	377 955	(327 688)
	за 2024г.	364 590	85 830	714 844	(718 209)	(60 752)	-	(320 340)	361 225	(295 262)
Долговые ценные бумаги	за 2025г.	52 263	(613)	-	(31 046)	844	(6 362)	506	14 855	737
	за 2024г.	104 521	2 663	-	(48 310)	(2 641)	(3 948)	(635)	52 263	(613)
Паи	за 2025г.	4 989	(4 989)	12 463	(12 463)	-	-	-	4 989	(4 989)
	за 2024г.	4 404	-	-	-	-	585	(4 989)	4 989	(4 989)
Депозитарные расписки	за 2025г.	36 151	(36 151)	84	-	-	-	(84)	36 235	(36 235)
	за 2024г.	32 431	-	-	(572)	-	4 292	(36 151)	36 151	(36 151)
Предоставленные займы	за 2025г.	27 445	-	1 092 438	(1 119 508)	-	-	-	375	-
	за 2024г.	87 802	-	27 445	(87 802)	-	-	-	27 445	-
Финансовых вложений итога	за 2025г.	482 082	(337 015)	3 283 711	(2 975 013)	(30 953)	(6 362)	(207)	784 418	(368 175)
	за 2024г.	593 757	88 493	742 289	(854 893)	(63 393)	929	(362 115)	482 082	(337 015)

Часть финансовых вложений Общества заблокирована в связи с тем, что 2 ноября 2023 года ПАО «СПБ Биржа» и 24 февраля 2024 года ПАО «СПБ Банк» (осуществлявший депозитарный учет ценных бумаг) попали в блокирующий санкционный список США. После включения в санкционный список торги ценными бумагами на указанной бирже были приостановлены. Балансовая стоимость заблокированных ценных бумаг составляет 368 199 тыс. руб., по ним создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100 %.

Структура резерва под обесценение финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Акции (в валюте)	326 916	327 059
Инвестиционные паи (в валюте)	4 989	4 989
Депозитарные расписки (в валюте)	36 235	36 151
Итого:	368 140	368 199

6 Дебиторская задолженность.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, предоставленные дочерней компании - Частная компания ALGORA LIMITED (Казахстан), в том числе:

- на сумму 86 500 тыс. руб. со сроком погашения до 20.11.2027;
- на сумму 24 336 тыс. руб. - до 02.05.2028.

В связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 Обществом произведена переклассификация представления в бухгалтерском балансе информации:

- о долгосрочной дебиторской задолженности по беспроцентным займам, предоставленным дочерней компании, в составе показателя строки «Прочие внеоборотные активы» (до 01.01.2025 – в составе строки «Дебиторская задолженность»);
- о расходах будущих периодов в составе показателя строки «Дебиторская задолженность» (до 01.01.2025 – в составе строки «Прочие оборотные активы»).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже. Данные о поступлении и выбытии раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной

(списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период			На конец периода по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на расходы (в т.ч курсовая разница)	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	104 950	31 855	(25 969)	-	110 836
	за 2024г.	91 751	53 000	(39 801)	-	104 950
в том числе:	за 2025г.	104 950	31 855	(25 969)	-	110 836
Расчеты по выданным беспроцентным займам	за 2024г.	91 751	53 000	(39 801)	-	104 950
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	411 326	4 329	(354 095)	(12 349)	49 211
	за 2024г.	197 874	409 041	(195 589)	-	411 326
в том числе:	за 2025г.	-	2 633	-	-	2 633
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	563	615	(480)	(81)	617
	за 2024г.	398	467	(302)	-	563
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	549	-	-	549
	за 2024г.	5 312	-	(5 312)	-	-
Расчеты с брокерами	за 2025г.	61 762	-	(6 694)	(12 268)	42 800
	за 2024г.	188 650	61 762	(188 650)	-	61 762
Расчеты по процентам по финансовым вложениям	за 2025г.	449	359	(449)	-	359
	за 2024г.	1 131	449	(1 131)	-	449
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	2	-	-	-	2
	за 2024г.	2	-	-	-	2
Авансы по покупке ценных бумаг	за 2025г.	342 000	-	(342 000)	-	-
	за 2024г.	-	342 000	-	-	342 000
Сальдо по ЕНС	за 2025г.	3 684	-	(3 684)	-	-
	за 2024г.	1 016	2 668	-	-	3 684
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	2 636	-	(558)	-	2 078
	за 2024г.	1 171	1 465	-	-	2 636
Расходы будущих периодов	за 2025г.	230	173	(230)	-	173
	за 2024г.	194	230	(194)	-	230
Дебиторская задолженность - итога	за 2025г.	516 276	36 184	(380 064)	(12 349)	160 047
	за 2024г.	289 625	462 041	(235 390)	-	516 276

7 Обязательства.

Оценочные обязательства:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025г.	1 434	3 384	(1 838)	(694)	2 286
	за 2024г.	1 445	4 347	(4 358)	-	1 434
в том числе:	за 2025г.	1 231	2 809	(1 574)	(536)	1 930
Резерв ежегодных отпусков	за 2024г.	1 250	3 714	(3 733)	-	1 231
Резерв по страховым взносам	за 2025г.	203	575	(264)	(158)	356
	за 2024г.	195	633	(625)	-	203

Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		Остаток на конец периода
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	14 828	2 491	(14 826)	2 493
	за 2024г.	8 095	14 828	(8 095)	14 828
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	8 849	2 150	(8 847)	2 152
	за 2024г.	7 625	8 849	(7 625)	8 849
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	2 131	-	(2 131)	-
	за 2024г.	-	2 131	-	2 131
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025г.	-	105	-	105
	за 2024г.	-	-	-	-
Сальдо по ЕНС	за 2025г.	-	21	-	21
	за 2024г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	796	215	(796)	215
	за 2024г.	470	796	(470)	796
Расчеты с учредителями по выплате доходов	за 2025г.	3 052	-	(3 052)	-
	за 2024г.	-	3 052	-	3 052

8 Денежные средства.

Информация об остатках и движении денежных средств за сопоставимый и отчетный периоды представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (включая переводы и возвраты денежных средств по брокерским счетам), отражены свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4113 «Поступления от перепродажи финансовых вложений».

Платежи поставщикам и подрядчикам отражены с учетом НДС, в связи с тем, что выручка от основной деятельности Общества не облагается НДС. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Платежи в связи с оплатой труда работников отраженные по строке 4122 включают в себя платежи по страховым взносам и НДФЛ, расшифровка представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Оплата труда	27 207	39 682
НДФЛ	1 887	6 683
Страховые взносы	6 868	5 287
Взносы в ФСС НС	65	93
Всего по строке 4122	36 027	51 745

В составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4322 отражена выплата дивидендов в пользу участников, в том числе:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Дивиденды	25 355	56 300
НДФЛ	3 697	6 648
Всего по строке 4322	29 052	62 948

9 Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Основным видом деятельности, который осуществляло Общество как в отчетном, так в предыдущих периодах, является купля - продажа ценных бумаг на организованном рынке с использованием технологий алготрейдинга в рамках заключенных с брокерами договоров о брокерском обслуживании.

Выручка от реализации ценных бумаг за отчетный и сопоставимый периоды представлена доходами от

реализации ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость.

Также в отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по оказанию услуг маркет - мейкера.

В связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 Обществом во исполнение требований пункта 26 ФСБУ 4/2023 произведена переклассификация представления в отчете о финансовых результатах информации о выручке и себестоимости продаж по операциям купли - продаже ценных бумаг:

– развернуто по соответствующим строкам 2110 и 2120.

До 01.01.2025 Общество использовало право предусмотренное абз.3 п.6 ПБУ 4/99 о возможности свернутого отражения в отчете о финансовых результатах вышеназванных показателей в порядке отступления от правил в связи со спецификой основной деятельности Общества предполагающей большое количество ежедневных сделок купли - продажи ценных бумаг, которое приводило к оборотам по выручке и расходам, существенно (многократно), превышающим стоимость активов Общества.

10 Расчеты по налогу на прибыль.

Данный показатель рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Пр. Минфина № 114н от 19 ноября 2002г).

Информация об имеющихся у Общества суммах отложенных налоговых активов и обязательств, представлена в таблице далее.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:	5 665	7 510
дебиторская задолженность (разницы в сроках признания доходов и расходов)	1 938	-
расчеты по РЕПО (разницы в сроках признания доходов и расходов)	-	-
оценочные обязательства и резервы	572	359
финансовые вложения (переоценка)	194	234
финансовые вложения (разницы в сроках признания доходов и расходов)	2 961	6 917
Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	1 457	18 054
дебиторская задолженность(разницы в сроках признания доходов и расходов)	94	8 143
финансовые вложения (переоценка)	185	7 949
финансовые вложения(разницы в сроках признания доходов и расходов)	1 178	1 962

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(10 905)	(84 440)
Постоянные налоговые обязательства	141	78 229
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14 752	15 144
Эффект изменения ставок по налогу на прибыль	-	(2 109)
Текущий налог на прибыль	(3 988)	(6 824)

11 Связанные стороны.

Основными связанными сторонами Общества являются его участники. Информация об операциях с ними приведена в таблице ниже:

Характер отношений	Наименование связанной стороны	Виды операций	Период	Объем операций каждого вида	
				Денежные поступления	Денежные платежи
Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество	Мороз Антон Радиславович	выплата дивидендов	за 2025г.	-	13 305
			за 2024г.	-	6 295
	Шуньгин Александр Николаевич	выплата дивидендов	за 2025г.	-	15 747
			за 2024г.	-	56 653

Кроме того, связанными сторонами Общества являются:

Наименование организации	Место государственной регистрации	Доля участия в уставном капитале	Вид операций в отчетном периоде
INTERXIA LIMITED	Кипр	40%- зависимое хозяйственное общество	Нет
Частная компания ALGORA LIMITED	Казахстан	100%- дочернее общество	информация раскрыта в разделе 6 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Выплаты основному управленческому персоналу составили (в скобках указаны значения за сопоставимый отчетный период):

- краткосрочные вознаграждения, включая страховые взносы – 639 (662) тыс. руб.;

12 Риски хозяйственной деятельности.

Вся экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы, влияющие на экономическую ситуацию подвержены частым изменениям, что создаёт дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации, и может оказывать негативное влияние на экономическое состояние Общества.

Ухудшение геополитической ситуации с 2022 года привело к введению множественных санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза, Великобритании и других стран в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов и различных отраслей российской экономики.

Убытки от деятельности Общества в прошлом и отчетном периодах в основном связаны с созданием резервов под обесценение и курсовой переоценкой заблокированных в результате международных санкций активов Общества.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия и предпринять все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости Общества.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к его ликвидации.

13 Применимость допущения непрерывности деятельности

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

Генеральный директор

А. Р.Мороз

«06» марта 2026 г.