

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	3а 2025 г.	186	-	-	-	-	-	-	(176)	-	186	(176)
	3а 2024 г.	10	-	176	-	-	-	-	-	-	186	-
в том числе:												
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	186	-	-	-	-	-	-	-	-	186	-
	3а 2024 г.	10	-	176	-	-	-	-	-	-	186	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	(176)	-	-	(176)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	186	-	-	-	-	-	-	(176)	-	186	(176)
	3а 2024 г.	10	-	176	-	-	-	-	-	-	186	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	2	2
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	2	2

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 и списанных 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	За 2025 г.	202	1 045	83	-	-	-	1 330
	За 2024 г.	-	200	2	-	-	-	202
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	446	-	-	-	-	446
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	202	600	83	-	-	-	885
	За 2024 г.	-	200	2	-	-	-	202
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	202	1 045	83	-	-	X	1 330
	За 2024 г.	-	200	2	-	-	X	202

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	825	2
Итого по элементам	825	2
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	825	2

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО "СТРУКТУРА ИНВЕСТ"**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТРУКТУРА ИНВЕСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

105082, г. Москва, ул. Бакунинская, д. 69, стр. 1, пом. 2/А

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 03.03.2023 г.

ОГРН: 1237700173655

Структура органов управления Общества

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества - высший орган управления Общества.
2. Генеральный директор Общества – является единоличным исполнительным органом, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Общество не имеет бенефициарных владельцев в понятиях и терминологии, установленной Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Сведения о наличии лицензий Общества и основных видах деятельности:

Общество не имеет лицензий.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является эмиссионная деятельность.

Сведения о численности сотрудников Общества:

На 31 декабря 2025г. численность работников Общества составляла 1 человек, внешних совместителей. На 31 декабря 2024 г. численность работников Общества составляла 1 человек, внешних совместителей.

Данные об уставном капитале Общества

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен.

Устав Общества утвержден Решением единственного участника №1 от 28 февраля 2023 года и зарегистрирован МИФНС России 03 марта 2023 года за номером ГРН 1237700173655.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 01.06.2025 г. по настоящее время бухгалтерский учет ведется обслуживающей организацией АО Мариллион по договору № 95/2025.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в

ООО "СТРУКТУРА ИНВЕСТ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год редакции от 11 апреля 2018 г.), а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора № 12-24/Ф от 27.12.2024 года.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам (п.4 ПБУ 1/2008).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего отчетную дату. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 рублей;

Евро 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат.

В целях бухгалтерского учета, по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, не относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов равномерно в течение срока обращения.

Метод списания на расходы стоимости выбывших финансовых вложений

При реализации или ином выбытии финансовых вложений Общество использует метод списания на расходы стоимости выбывших из портфеля финансовых вложений по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Себестоимость финансовых вложений, по которым ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет доходов

Доходы компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто. Прочие доходы, в т.ч. оценка ценных бумаг по справедливой стоимости отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто. (п.28 ФСБУ 4/2023).

Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие затраты) формируют строку «Управленческие расходы». Остальные расходы относятся к прочим.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто. Прочие расходы, в т.ч. оценка ценных бумаг по справедливой стоимости отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто. (п.28 ФСБУ 4/2023).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о суммах отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств представлена в бухгалтерском балансе свернуто, за исключением случаев когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (п. 19 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации ежеквартально на основании данных бухгалтерского и налогового учета.

Изменения в учетной политике

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений (в том числе в составе представляемой бухгалтерской отчетности) определены Организацией на основе образцов, приведенных в приложениях N 3 - N 8 Стандарта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Наличие и движение финансовых вложений отражены в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года выявила признаки обесценения долей в уставном капитале, входящих в состав финансовых вложений и был создан резерв на обесценение финансовых вложений в размере 176 тыс. руб.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 г.:

(тыс. руб.)			
Наименование актива	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	107	21	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр. 1250) и отчета о движении денежных средств (стр. 4500)	107	21	1

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (аналогично по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г.) недоступны для использования.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, на основании этого резервы по сомнительной задолженности не создавались.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года имели следующую структуру:

Наименование	Валюта займа	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Заем полученный	RUR	800	Ключевая	29.11.2030	-
Итого заемные средства		800	-	-	-

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года имели следующую структуру:

Наименование	Валюта займа	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Заем полученный	RUR	200	Ключевая	29.11.2030	-
Итого заемные средства		200	-	-	-

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на балансе Общества в составе долгосрочных заемных средств отражены проценты в сумме 85 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 2 тыс. руб.)

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имело просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., в том числе перед бюджетом по страховым взносам, налогам и сборам.

8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствует выручка/себестоимость от реализации товаров, работ, услуг за 2025 и 2024 г.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2025 и 2024 года были понесены следующие управленческие расходы:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Арендные платежи	-	2
Нотариальные расходы	8	-
Прочие профессиональные услуги (внешний консалтинг)	302	-
Услуги регистратора по ведению реестра ЦБ	14	-
Информационно-технические и прочие расходы в рамках SLA	501	-
Итого	825	2

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Комиссия банка	29	4
Резерв под обесценение финансовых вложений	176	-
Штраф	105	-
Итого прочие расходы	310	4

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо на 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	Корректировки прошлых периодов (тыс. руб.)	Изменения за 2025 г. (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Налоговый убыток	31	-	938	970
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	176	176
Итого временные разницы	31		1 114	1 146
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам				
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-

Изменения применяемых налоговых ставок	25%	-	-	
Итого ОНА/ОНО по временным разницам с учетом изменения налоговой ставки	8	-	-	286
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	8	-	-	286

Общество отразило сумму отложенного налогового актива с налогового убытка в оценке, которую считает наиболее вероятной на сегодняшний день с учетом перспективы получения прибыли в следующих отчетных периодах.

	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 219)	(8)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	304	3
Постоянный налоговый доход (расход):	(26)	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	279	3

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения о бенефициарных владельцах Общества

Общество принадлежит к группе лиц Банка ВТБ (публичное акционерное общество). К аффилированным лицам общества относятся лица, входящие в группу лиц Банка ВТБ (публичное акционерное общество).

Основным хозяйственным обществом является материнская компания Общества, единственный участник Общества – АО Структура.

Дочерними хозяйственными обществами являются юридические лица, более 50% уставного капитала которых принадлежит Обществу.

Зависимыми хозяйственными обществами являются юридические лица, в которых Общество владеет долей более 20%, но менее 50%. Другими связанными сторонами являются юридические лица, в которых Общество владеет долей менее 20%, либо юридические лица, принадлежащие к группе лиц Банка ВТБ (ПАО).

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

- приобретение услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Согласно пункту 16 ПБУ 11/2008, введенному Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н, объем раскрываемой информации может быть ограничен исходя из конкретных условий и обстоятельств ведения хозяйственной деятельности, а также с целью охраны законных интересов организации, ее контрагентов и связанных с ней сторон. Поскольку Общество принадлежит к группе, в отношении которой введены экономические меры ограничительного характера со стороны иностранных государств, Обществом принято решение на основании п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывать сведения в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Признак связанности и вид задолженности	2025	2024	2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность и прочие обязательства					
другие связанные стороны	144	-	-	до 12 месяцев после отчетной даты	перечисление на р/счет
другие связанные стороны	-	-	-	свыше 12 месяцев после отчетной даты	перечисление на р/счет
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
другие связанные стороны	-	-	-	до 12 месяцев после отчетной даты	перечисление на р/счет
другие связанные стороны	885	202	-	свыше 12 месяцев после отчетной даты	перечисление на р/счет

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 107 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 21 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 1 тыс. руб..)

Виды и объем операций со связанными сторонами и существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (в тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	2025	2024
Дивиденды полученные		
дочерние хозяйственные общества	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
другие связанные стороны	-	-
Приобретение услуг (без НДС)		
другие связанные стороны	503	-
Получение займов/кредитов от связанных сторон		
другие связанные стороны	600	200
Возврат займов/кредитов, полученных от связанных сторон		
основное хозяйственное общество	-	-
Начисленные проценты по займам/кредитам, полученным от связанных сторон		
другие связанные стороны	84	2
Уплаченные проценты по займам/кредитам, полученным от связанных сторон		
основное хозяйственное общество	-	-
Приобретение доли / учреждение общества		
другие связанные стороны	-	176
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.).		
основной управленческий персонал	-	-
Долгосрочные вознаграждения		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи Общества по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.	-	-

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро - и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налоговый риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2024 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения,

обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов отрицательна.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составляют:

- минус 928 тыс. руб. на 31.12.2025
- 13 тыс. руб. на 31.12.2024
- 18 тыс. руб. на 31.12.2023

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью Структура-Инвест продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность

непрерывно обусловлена наличием у руководства Общества планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества не происходило.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок, который может повлиять на размер будущих денежных потоков или текущую (справедливую) стоимость финансовых инструментов. Общество осуществляет управление процентным риском и определенным размером процентной маржи. Важнейшей функцией Общества является соблюдение правил управления процентным риском, оценка методов измерения, принятых в них допущений и используемых параметров, а также соблюдения установленных лимитов по проводимым операциям с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению процентных ставок.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. При необходимости Общество осуществляет мониторинг открытой валютной позиции, оценку рисков и их хеджирование.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному прежде всего с его финансовой деятельностью, включая наличие расчетных счетов и депозитов в банках. Общество на регулярной основе осуществляет мониторинг заемщиков, проводит анализ на обесценение. Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Другие виды рисков

Операционный риск

Под операционным риском понимается риск возникновения у Компании убытков/расходов или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий. Деятельность Общества подвержена воздействию операционных рисков.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Генеральный директор _____

Маслова Галина Владимировна

«23» марта 2026 г.