

# ООО ИК «Арсенал»

ИНН 7724929216 КПП 997950001 ОГРН 1147746823058

Юридический адрес: 115211, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКВОРЕЧЬЕ-САБУРОВО,  
Ш КАШИРСКОЕ, Д. 55, К. 5, ПОМЕЩ. 1/1

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО ИК«Арсенал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ГРУПП» (далее - ОБЩЕСТВО) (ИНН 7724929216) создано 21 июля 2014 г. Свидетельство о регистрации от 21 июля 2014 г. серия 77 № 017427228, ОГРН 1147746823058.

18.04.2018 г. ОБЩЕСТВО было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Арсенал» (Решение единственного участника от 09.04.2018 г.; Лист записи в ЕГРЮЛ № 8187747572576 от 18.04.2018 г.)

Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с использованием программы 1С:Предприятие версии 8.3.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (основной вид деятельности)

Дополнительные виды деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества

68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе и др.

ОБЩЕСТВО в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях не участвует.

ОБЩЕСТВО не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников ОБЩЕСТВА составила 2 человека, на 31 декабря 2024 г. - 3 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором на основании Решения б/н Единственного участника ООО «ИК «Арсенал» от 09 февраля 2023 года сроком на 3 года – Чеботарев Владислав Сергеевич.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

Руководство Общества несет ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов Общества, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

### **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу, учитываются единовременно при принятии к учету в составе расходов, учет и контроль данных основных средств осуществляется на забалансовом счете.

### **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.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008.

Для целей отражения в отчете о движении денежных средств в качестве финансовых вложений принимаются депозиты вне зависимости от срока размещения.

### **Дебиторская задолженность**

ОБЩЕСТВО создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому

сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **Доходы**

Выручка принимается ОБЩЕСТВОМ к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г. раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

### **Расходы**

Учет расходов ОБЩЕСТВА осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

ОБЩЕСТВО ведет учет затрат на оказание услуг в целом по организации, без их группировки по видам услуг (работ) и местам их возникновения. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете ОБЩЕСТВА по критерию срочности. Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, видов валют.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете ОБЩЕСТВА (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств ОБЩЕСТВО включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### **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. В частности, ОБЩЕСТВО отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

#### 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 стоимости 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 краткосрочные активы».

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

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, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	3 224 424	-	4 818 810	(3 663 469)	-	-	(285)	-	4 380 016	(285)
	3а 2024 г.	2 402 581	-	4 000 225	(3 178 382)	-	-	-	-	2 402 581	-
в том числе: Облигации	3а 2025 г.	2 440	-	-	-	-	-	(285)	-	2 440	(285)
	3а 2024 г.	1 002 581	-	113 201	(1 113 342)	-	-	-	-	2 440	-
РЕПО	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	652 517	(652 517)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	3 689 810	(463 219)	-	-	-	-	3 226 591	-
	3а 2024 г.	-	-	12 273	(12 273)	-	-	-	-	-	-
Банковский депозит	3а 2025 г.	3 200 000	-	1 125 000	(3 200 000)	-	-	-	-	1 125 000	-
	3а 2024 г.	1 400 000	-	3 200 000	(1 400 000)	-	-	-	-	3 200 000	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	21 984	-	4 000	-	-	-	-	-	25 984	-
	3а 2024 г.	-	-	22 234	(250)	-	-	-	-	21 984	-
Итого	3а 2025 г.	3 224 424	-	4 818 810	(3 663 469)	-	-	(285)	-	4 380 016	(285)
	3а 2024 г.	2 402 581	-	4 000 225	(3 178 382)	-	-	-	-	2 402 581	-

### 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	-	-	-

## 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.	-	-	4 885	(4 885)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	368	(368)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	4 885	(4 885)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	359	(359)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 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.	982 622	-	203 564	-	(942 767)	(2 990)	-	-	240 429	-
	За 2024 г.	865 177	(49 334)	179 422	-	(61 976)	(1)	(56 925)	-	982 623	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 404	-	2 394	-	(27 404)	-	-	-	2 394	-
	За 2024 г.	15	-	27 404	-	(15)	-	-	-	27 404	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	919 259	-	200 997	-	(912 327)	(2 990)	-	-	204 939	-
	За 2024 г.	865 057	(49 334)	116 093	-	(61 891)	-	(56 925)	-	919 259	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	35 924	-	-	-	(3 013)	-	-	-	32 912	-
	За 2024 г.	-	-	35 924	-	-	-	-	-	35 924	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(70)	-	140	-	-	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(70)	-	-	-	(70)	-
Накопленный купонный доход	За 2025 г.	104	-	-	-	(23)	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	105	-	-	-	-	(1)	-	-	104	-
Итого	За 2025 г.	982 622	-	203 564	-	(942 767)	(2 990)	-	X	240 429	-
	За 2024 г.	865 177	(49 334)	179 422	-	(61 976)	(1)	(56 925)	X	982 623	-

### 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	-	-	-	-	-	-

## 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	44 635 016	1 487 225	1	(2 582 338)	-	-	43 539 905
	3а 2024 г.	10 878 331	34 020 346	-	(263 660)	-	-	44 635 016
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	388	1 455	-	(387)	-	-	1 456
	3а 2024 г.	-	388	-	-	-	-	388
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	17 469 741	484	-	(294)	-	-	17 469 930
	3а 2024 г.	1 521	17 469 583	-	(1 363)	-	-	17 469 741
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	643	1	-	-	-	644
	3а 2024 г.	1 414	-	-	(1 414)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	13 001 868	1 356 872	-	-	-	-	14 358 741
	3а 2024 г.	3 720 777	9 281 091	-	-	-	-	13 001 868
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	44	127 770	-	-	-	-	127 814
	3а 2024 г.	260 883	44	-	(260 883)	-	-	44
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	132	-	-	(72)	-	-	60
	3а 2024 г.	-	132	-	-	-	-	132
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	14 162 843	-	-	(2 581 585)	-	-	11 581 258
	3а 2024 г.	6 893 735	7 269 108	-	-	-	-	14 162 843
Итого	3а 2025 г.	44 635 016	1 487 225	1	(2 582 338)	-	X	43 539 905
	3а 2024 г.	10 878 331	34 020 346	-	(263 660)	-	X	44 635 016

### 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	-	-	-

### 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.	816	535	772	-	577
	За 2024 г.	894	638	716	-	816
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	627	411	593	-	443
	За 2024 г.	686	490	550	-	627
СВ по резервам ежегодных отпусков	За 2025 г.	189	124	179	-	134
	За 2024 г.	207	148	166	-	189

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	843 292	3 289 489
в том числе: сделки валютно-процентный своп	-	843 292	3 289 489
Выданные - всего	-	843 292	3 289 489
в том числе: сделки валютно-процентный своп	-	843 292	3 289 489

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	10
Затраты на оплату труда	5 617	7 743
Отчисления на социальные нужды	1 295	2 143
Амортизация	122	-
Прочие затраты	11 827	431
Итого по элементам	18 861	10 327
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 861	10 327

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 12. Иная информация

### 12.1. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной ОБЩЕСТВА являются генеральный директор Чеботарев В.С. и участники общества:

Полное наименование участника	Размер доли (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях)
Чеботарев Владислав Сергеевич	18.03279	11 000
Смирнов Александр Николаевич	16.39344	10 000
Цветкова Любовь Константиновна	16.39344	10 000
Ярмушевич Галина Ивановна (конечный бенефициар)	49.18033	30 000

В соответствии с пунктом 10.12 Устава может быть создан орган управления – Совет директоров. Решение общего собрания на создание Совета директоров не принималось.

С генеральным директором, который также является участником Общества, в 2025 году осуществлена сделка по предоставлению процентного займа от 27.11.2025. Срок погашения займа – до 27.11.2026.

09.10.2025 г. с генеральным директором был продлен договор займа от 14.10.2024 г. Срок погашения займа – до 14.10.2026.

Суммы оборотов и сальдо по договорам приведены в таблице.

Показатель	Дебет	Кредит
Договор займа от 14.10.2024		
Сальдо начальное	6 997	
Обороты по договору	869	
Сальдо конечное	7 866	
Договор займа от 27.11.2025		
Сальдо начальное		
Обороты по договору	4 020	
Сальдо конечное	4 020	

С другими участниками Общества в 2025 не было заключено финансово-хозяйственных договоров.

В состав управленческого персонала ОБЩЕСТВА входят:

- генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала ОБЩЕСТВА за 2025 г. составило 1 847 тыс. руб. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 342 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами надлежащим образом санкционированы и отражены в бухгалтерском учете.

Крупные сделки, требующие принятия решения о согласии или последующем одобрении общего собрания акционеров, отсутствовали.

### 12.2. Информация о показателях бухгалтерского баланса

#### 12.2.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств отражены в табличных пояснениях 4 «Основные средства»

### 12.2.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 888	48 258
Основные средства	4	3
Оценочные обязательства и резервы	144	204
Убыток текущего периода	-	551 054
Убытки прошлых лет	10 275 247	9 701 401
<b>Итого</b>	<b>10 277 283</b>	<b>10 300 920</b>

### 12.2.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в табличных пояснениях 7 «Дебиторская задолженность»

### 12.2.4 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение финансовых вложений отражены в табличных пояснениях 5 «Финансовые вложения»

В ОБЩЕСТВЕ применяются следующие способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

1) по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

2) по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), с учетом производимой периодичностью раз в квартал корректировки (переоценки до рыночной стоимости).

Вид (группа) финансовых вложений	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	2 156	2 440
в том числе:		
Облигации Эмитент 1, ставка купона 10%, бессрочные	2 156	2 440
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется		
в том числе:		
депозитные счета	1 125 000	3 200 000
предоставленные займы	25 984	21 984
приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3 226 591	-
<b>Итого</b>	<b>4 379 731</b>	<b>3 224 424</b>

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

ОБЩЕСТВО не применяет дисконтирование стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

Расшифровка выданных займов по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.:

Заемщик	Договор	Процентная ставка	Срок погашения	Остаток долга
Заемщик 1	Договор займа от 26.12.2023, Доп. соглашение от 25.12.2025	16%	25.12.2026	15 184
Заемщик 2	Договор займа от 14.10.2024, Доп. соглашение от 09.10.2025	2/3 КС	14.10.2026	6 800

Заемщик 2	Договор займа от 27.11.2025	2/3 КС	27.10.2026	4 000
-----------	-----------------------------	--------	------------	-------

### 12.2.5. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г.
Курсовые разницы по расчетам в валюте	678	63 387
<b>Итого</b>	<b>678</b>	<b>63 387</b>

### 12.2.6 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение обязательств отражены в табличных пояснениях 8 «Обязательства»

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>Краткосрочные кредиты</b>	<b>11 581 258</b>	<b>14 162 843</b>
В т.ч.		
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	3 371 724	3 371 724
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	4 312 150	6 893 735
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	3 897 384	3 897 384
<b>Проценты по кредитам</b>	<b>14 358 741</b>	<b>13 001 868</b>
В т.ч.		
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	4 451 212	4 114 039
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	5 040 112	4 410 151
- Кредитор 1, срок до 24.03.2026, ставка 10%	4 867 417	4 477 678

### 12.3. Информация о показателях отчета о финансовых результатах

#### 12.3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2100, 2220 отчета о финансовых результатах)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	5 902	1 094 748
в том числе: выручка от вложения в ценные бумаги	-	1 094 256
услуги по аренде помещения	5 902	492
Себестоимость продаж	4 885	1 039 371
в том числе: себестоимость ценных бумаг	-	1 039 012
услуги по аренде помещения	4 885	359
Управленческие расходы (оплата труда, аренда)	13 976	10 327

#### 12.3.2. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	349 602	55 646
в том числе: НКД	248	28 718
Проценты по сделке РЕПО к получению	-	4 290

Проценты по предоставленным займам	330 736	282
Проценты по депозиту, НСО	18 618	22 356

### 12.3.3. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	1 356 872	713 207
в том числе: проценты по кредитам	1 356 872	713 207

### 12.3.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

В отчете о финансовых результатах ОБЩЕСТВО показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023.

Показатели в строке 2340 за 2024 г отражены согласно новым требованиям законодательства по заполнению бухгалтерской отчетности.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	2 154 942	280 000
в том числе:		
Доходы от переоценки ценных бумаг	285	2 440
в том числе:		
положительная переоценка	519	2 608
отрицательная переоценка	234	168
Операции с инструментами финансового рынка	164 682	123 207
в том числе:		
доходы от исполнения ПФИ	164 682	463 092
расходы от исполнения ПФИ		339 885
Доходы по договору об уступке прав требования	1 989 975	-
в том числе:		
доход по уступке прав требования	2 453 194	-
расход по уступке прав требования	463 219	-
Вознаграждение за голосование в корпоративных действиях по ценным бумагам	-	3 847
Курсовые разницы	-	150 463
в том числе:		
положительная курсовая разница	-	350 938
отрицательная курсовая разница	-	200 475
Прочие доходы	-	44

### 12.3.5. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Показатели в строке 2350 за 2024 г отражены согласно новым требованиям законодательства по заполнению бухгалтерской отчетности.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	182 482	7 101
в том числе:		
Комиссия брокера, депозитария, биржи	1 170	3 757

Курсовые разницы	178 077	-
в том числе:		
положительная курсовая разница	14 542	-
отрицательная курсовая разница	192 619	-
Отчисления в оценочные резервы	-	3 191
в том числе:		
восстановление резерва по сомнительным долгам	-	4 400
резерв по сомнительным долгам	-	7 591
Списание дебиторской задолженности	2 990	-
Прочие расходы	245	153
в том числе:		
расходы на услуги банков	193	114
списание НДС на прочие расходы	1	4
прочие внереализационные расходы	51	35

Кроме того, в 2024 г. Обществом были получены доходы по договору цессии на сумму 12 273 тыс. руб. и расходы по договору цессии на сумму 12 273 тыс. руб.

#### 12.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За 2025 год текущий налог на прибыль по ставке 25% составил – 127 587 тыс. руб., Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 39 073 тыс. руб.

#### 12.5. Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

##### 12.5.1. Прочие поступления по текущим операциям (строка 4119)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие поступления</b>	781 326	4 637 434
В том числе		
Поступления, подлежащие возврату новому держателю ценных бумаг	564 612	-
Доходы от исполнения валютно-процентного свопа	164 682	463 092
Возвраты от контрагентов	30	1 400 000
Поступление денежных средств в результате реорганизации	23 150	1 417 206
Возмещение расходов по агентскому договору	27 400	-
Вознаграждение за голосование в корпоративных действиях по ценным бумагам	-	3 847
Поступления от погашения ценных бумаг, НКД	-	1 340 725
Прочие поступления	1 452	12 564

##### 12.5.2. Платежи в связи с оплатой труда (строка 4122)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	5 018	6 790

НДФЛ с оплаты труда	25	1 013
Страховые взносы	9	2 103
<b>Итого</b>	<b>5 052</b>	<b>9 906</b>

### 12.5.3. Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие платежи</b>	<b>577 447</b>	<b>578 891</b>
В том числе		
Возвраты контрагентам	564 612	232 031
Прочие налоги и сборы	50	
Расходы на услуги банков	193	114
Комиссия брокера, депозитария, биржи	1 170	3 757
Расходы от исполнения валютно-процентного свопа	-	339 885
Возмещение расходов контрагентов	4 000	-
Прочие расходы	7 422	3 104

### 12.6. Непрерывность деятельности

В 2024 году Обществом получен убыток в сумме 23 765 308 тыс. руб.

Убыток был получен в связи с реорганизацией в форме присоединения, в результате которого к Обществу перешли накопленные убытки присоединившихся обществ.

В 2025 г. Общество совершило сделку по покупке задолженности по субординированным займам с дисконтом 90 %. Доход по договору об уступке прав требования по субординированным займам за отчетный год составил 2 453 194 тыс. руб.

В последующих периодах доход от погашения данных займов перекроет накопленный убыток. Руководством принимаются все меры к тому, чтобы привести чистые активы к положительному результату.

В отчетном году от деятельности получена прибыль в сумме 863 774 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций и денежных потоков от инвестиционных операций имеет положительную величину.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доход
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам
- соблюдает обязательства по оплате труда перед работниками
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

### 12.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества.

### 12.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

#### **12.9. Судебные дела**

Судебные разбирательства, в которых Общество участвовало в течение отчетного периода и до момента составления отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

Чеботарев В.С.

30.03.2026 г.