

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

ООО «Перспективные инвестиции»

ЗА 2025 ГОД

Г. Москва

2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» ЗА 2025 ГОД | 3 |
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 3 |
| 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ..... | 3 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 5 |
| 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ..... | 9 |
| 5.1 Финансовые вложения..... | 9 |
| 5.2 Денежные средства и денежные эквиваленты | 10 |
| 5.3 Капитал..... | 10 |
| 5.4 Прочие долгосрочные обязательства | 11 |
| 5.5 Кредиторская задолженность..... | 11 |
| 5.6 Налог на прибыль | 12 |
| 5.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности..... | 12 |
| 5.8 Процентные доходы и расходы | 12 |
| 5.9 Прочие расходы..... | 12 |
| 5.10 Операции со связанными сторонами..... | 13 |
| 5.11 События после отчетной даты | 15 |
| 5.12 Риски хозяйственной деятельности..... | 15 |

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью «Перспективные инвестиции» за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Перспективные инвестиции» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные инвестиции».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «Перспективные инвестиции».

Дата регистрации Общества: 04 марта 2010 года.

Место регистрации Общества: г. Одинцово Московской области.

Основные виды деятельности Общества: деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.9).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Лихачев Андрей Николаевич.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав контрольно-ревизионных органов входят:

- Шibaева Ольга Вениаминовна;
- Кирдяшкин Артём Дмитриевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 2 и 2 человека соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0% до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По мнению руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| За 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| За 1 евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025 года. В том числе были проинвентаризированы денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, основные средства, кредиты, отложенные активы и обязательства, оценочные резервы.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества Приложением №1 к Приказу № 4/21 от 31.12.2021 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию отдельных показателей бухгалтерского баланса, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств Общества.

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (отчетности статей капитала.

Последняя инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Общество раскрывает ниже существенные положения учетной политики, которые относятся к имеющимся у него объектам бухгалтерского учета. Общество раскрывает принятые им при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка бухгалтерской отчетности организации (п.17, 24 ПБУ 1/2008).

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Дополнительные вклады в имущество дочерних обществ

В соответствии с п. 4 ст. 27 Закона об ООО вклады в имущество общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников общества в уставном капитале общества.

В соответствии со ст. 32.2 Закона об АО акционеры на основании договора с обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности общества в любое время вносить в имущество общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 1/08 Учетная политика организации должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой), а разработанный способ бухгалтерского учета операций должен обеспечить достоверное представление финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности. При внесении дополнительных вкладов в имущество учредители (акционеры) преследуют те же цели, что и при внесении дополнительных вкладов в уставный капитал.

Документы Общества, обосновывающие целесообразность инвестиций, должны свидетельствовать о намерении реализации тех же целей, что и при учреждении нового общества либо при приобретении доли в обществе или пакета акций, а именно:

- обеспечение лидирующего положения в стратегически значимых для Общества отраслях, направлениях развития продуктов и услуг;
- рост прибыли и стоимости Общества в результате контроля дочерних обществ в процессе создания и продвижения на рынке совместных комплексных продуктов для клиентов;
- получение Обществом дохода от участия в дочерних обществах;
- решение социально значимых задач, стоящих перед Обществом необходимых для обеспечения устойчивого развития.

Исходя из вышесказанного, инвестиции в форме вклада в имущество представляют собой юридическую форму инвестиций, по своему экономическому содержанию сходную с инвестициями в форме дополнительных вкладов в уставный капитал, в связи с чем инвестор вправе применить в отношении дополнительной инвестиции любой формы тот же подход, который применялся бы им в отношении приобретения дополнительно выпущенных акций, за исключением случаев, когда специфические условия осуществления инвестиции свидетельствуют об ином экономическом содержании. Необходимо отметить, что при осуществлении инвестиций в форме вклада в имущество права учредителя (акционера), связанные с владением долей в дочернем обществе, не изменяются, в частности учредитель (акционер) так же имеет право на распределение прибыли дочернего общества в форме дивидендов и на получение части имущества пропорционально доле участия в чистых активах дочернего общества в процессе распределения имущества при ликвидации.

Инвестиции в форме вкладов в имущество соответствуют критериям актива в качестве финансового вложения, установленным в п. 2 ПБУ 19/02 и увеличивают стоимость финансовых вложений в дочернюю организацию при наличии документов, свидетельствующих о направлении инвестиций для развития деятельности дочерних обществ.

В случае, когда учредитель (акционер) не является единственным и дополнительный вклад в имущество осуществляется не на пропорциональной основе, стоимость финансового вложения в организацию увеличивается, так же на всю сумму дополнительного вклада инвестора, в соответствии с порядком, установленным п. 9 ПБУ 19/02, согласно которому стоимость финансовых вложений оценивается в сумме фактических затрат организации.

При принятии к учету дополнительных вкладов в имущество единица учета может быть определена следующим образом:

- при учете дополнительных вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью новая учетная единица не создается, сумма дополнительного вклада увеличивает стоимость финансового вложения в дочернее общество;
- при учете дополнительных вкладов в имущество акционерного общества определяется новая единица учета.

Учет дополнительных вкладов в имущество дочернего общества в составе финансовых вложений отражается в момент оплаты дополнительного вклада.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Депозиты со сроком размещения свыше трех месяцев учитываются в составе финансовых вложений.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25%.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.9).

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке отражаются в составе прочих доходов как проценты к получению. Проценты к получению принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

| Вид финансовых вложений | Стоимость | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется: | | | |
| Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью | 2 470 806 | 2 470 806 | 1 096 500 |
| Акции акционерных обществ | 1 626 | 1 626 | 1 626 |
| Вклады в имущество акционерных обществ | 100 476 000 | 76 936 000 | 56 536 000 |
| Долговые финансовые вложения и займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется: | | | |
| Предоставленные займы | 800 000 | 800 000 | 800 000 |
| Имущественные права требования по договору цессии | 59 563 486 | 59 563 486 | 59 563 486 |
| Итого долгосрочные финансовые вложения | 163 311 918 | 139 771 918 | 117 997 612 |

В 2024 году Общество приобрело доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью без приобретения контроля над обществами: 51% долю в Обществе Б по цене 1 374 051 тыс. руб.; 51% долю в Обществе В по цене 255 тыс. руб.

В 2023 году Общество приобрело долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью без приобретения контроля над обществом: 51% долю в Обществе А по цене 1 096 500 тыс. руб.

В течение 2025 года Общество внесло безвозмездный вклад в имущество Дочернего хозяйственного общества в общей сумме 23 540 000 тыс. руб. в целях увеличения чистых активов общества и направления инвестиций для развития деятельности дочернего общества.

В течение 2024 года Общество внесло безвозмездный вклад в имущество Дочернего хозяйственного общества в общей сумме 20 400 000 тыс. руб. в целях увеличения чистых активов общества и направления инвестиций для развития деятельности дочернего общества.

Долговые финансовые вложения на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включают имущественные права требования по договору цессии 59 563 486 тыс. руб. (процентные доходы по данному праву требованию не начисляются по соглашению сторон); предоставленные займы 800 000 тыс. руб. (заем является беспроцентным со сроком погашения 3 года).

Резерв по обесценению финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался.

5.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах в рублях | 118 530 | 125 239 | 30 435 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 118 530 | 125 239 | 30 435 |

5.3 Капитал

Уставный капитал

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Размер уставного капитала | 90 387 993 | 90 182 993 | 89 984 993 |
| в том числе: | | | |
| – оплаченные доли | 90 387 993 | 90 182 993 | 89 984 993 |

В соответствии с решением Единственного участника №02/25 от 20.03.2025 г., в 2025 году произведено увеличение уставного капитала на 152 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения уставного капитала состоялась 02 апреля 2025 года.

В соответствии с решением Единственного участника №08/25 от 25.07.2025 г., в 2025 году произведено увеличение уставного капитала на 53 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения уставного капитала состоялась 26 августа 2025 года.

В соответствии с решением Единственного участника №02/24 от 09.04.2024 г., в 2024 году произведено увеличение уставного капитала на 96 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения уставного капитала состоялась 25 апреля 2024 года.

В соответствии с решением Единственного участника №13/24 от 12.11.2024 г., в 2024 году произведено увеличение уставного капитала на 102 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения уставного капитала состоялась 05 декабря 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Вклады участников в имущество Общества | 83 777 000 | 63 482 000 | 43 880 000 |
| Итого добавочный капитал (без переоценки) | 83 777 000 | 63 482 000 | 43 880 000 |

В соответствии с решением Единственного участника №02/25 от 20.03.2025 г., в 2025 году произведено увеличение добавочного капитала на 15 048 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения добавочного капитала состоялась 02 апреля 2025 года.

В соответствии с решением Единственного участника №08/25 от 25.07.2025 г., в 2025 году произведено увеличение добавочного капитала на 5 247 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения добавочного капитала состоялась 26 августа 2025 года.

В соответствии с решением Единственного участника №02/24 от 09.04.2024 г., в 2024 году произведено увеличение добавочного капитала на 9 504 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения добавочного капитала состоялась 25 апреля 2024 года.

В соответствии с решением Единственного участника №13/24 от 12.11.2024 г., в 2024 году произведено увеличение добавочного капитала на 10 098 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника общества. Регистрация увеличения добавочного капитала состоялась 05 декабря 2024 года.

5.4 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | | | |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Прочие обязательства | 6 092 648 | 3 123 250 | - |

Прочие обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены полученными долгосрочными авансами за обратный выкуп долей в обществах с ограниченной ответственностью 6 092 648 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 – 3 123 250 тыс. руб.).

5.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Кредиторская задолженность | 224 | 1 482 | 1 096 500 |

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена краткосрочной задолженностью по налогам и сборам 222 тыс. руб., кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками 2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена краткосрочной задолженностью по налогам и сборам 1 482 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью по оплате доли в дочернем обществе в размере 1 096 500 тыс. руб.

5.6 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и за 2024 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Тыс. руб.

| | 2025 год | 2024 год |
|--|-----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 77 026 | 45 983 |
| Ставка налога на прибыль | 25 % | 20 % |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | (19 256) | (9 197) |
| Пересчет отложенных активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% | - | 687 992 |
| Налог на прибыль | (19 256) | 678 795 |

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 года. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025 года в размере 3 430 289 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года в размере 3 439 960 тыс. руб., 31 декабря 2023 года в размере 2 756 513 тыс. руб., значительной степени представлены отложенными налоговыми активами от убытков прошлых лет. Руководство Общества считает, что вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, является высокой.

5.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация об управленческих расходах представлена ниже:

Тыс. руб.

| Управленческие расходы | 2025 год | 2024 год |
|--|---------------|---------------|
| Затраты на оплату труда | 7 136 | 5 641 |
| Консультационные и информационные услуги | 6 051 | 6 977 |
| Страховые взносы | 2 035 | 1 586 |
| Аренда | 153 | 151 |
| Прочие | 152 | 80 |
| Амортизационные отчисления | 5 | 5 |
| Итого | 15 550 | 14 440 |

5.8 Процентные доходы и расходы

| Проценты к получению | 2025 год | 2024 год |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты по банковским депозитам | 91 053 | 80 892 |
| Итого | 91 053 | 80 892 |

5.9 Прочие расходы

Тыс. руб.

| Прочие расходы | 2025 год | 2024 год |
|----------------|------------|---------------|
| Комиссии банка | 149 | 20 469 |
| Итого | 149 | 20 469 |

5.10 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами и другими связанными сторонами.

В соответствии с информационным сообщением Минфина от 24 февраля 2021 г. № ИС-учет-32, руководствуясь п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Общество считает допустимым раскрыть информацию по связанным сторонам по группам связанных сторон и не указывать названия отдельных компаний, не раскрывать бенефициаров, не раскрывать сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном п. 10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100% уставного капитала Общества;
2. Дочерние хозяйственные общества, которые контролируются Обществом;
3. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025 года:

Тыс. руб.

| № | Наименование показателя | Стр. Баланса | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Другие связанные стороны |
|---|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 1 | Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | - | 160 841 112 | 2 470 806 |
| 2 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 118 530 | - | - |
| 3 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | - | - | 6 092 648 |
| 4 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 90 387 993 | - | - |
| 5 | Добавочный капитал | 1350 | 83 777 000 | - | - |

В течение 2025 года Основное хозяйственное общество внесло вклад в уставный и добавочный капиталы Общества в общей сумме 20 500 000 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

Тыс. руб.

| № | Наименование показателя | Стр. Баланса | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Другие связанные стороны |
|---|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 1 | Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | - | 137 301 112 | 2 470 806 |
| 2 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 125 239 | - | - |
| 3 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | - | - | 3 123 250 |
| 4 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 90 182 993 | - | - |
| 5 | Добавочный капитал | 1350 | 63 482 000 | - | - |

В течение 2024 года Основное хозяйственное общество внесло вклад в уставный и добавочный капиталы Общества в общей сумме 19 800 000 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

Тыс. руб.

| № | Наименование показателя | Стр. Баланса | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Другие связанные стороны |
|---|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 1 | Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | - | 116 901 112 | 1 096 500 |
| 2 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 30 435 | - | - |
| 3 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 89 984 993 | - | - |
| 5 | Добавочный капитал | 1350 | 43 880 000 | - | - |

В течение 2023 года Общество предоставило дочерней компании беспроцентный заем в сумме 800 000 тыс. руб. со сроком погашения 3 года.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

| № | Наименование показателя | Стр. отчета о финансовых результатах | Основное хозяйственное общество |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Проценты к получению | 2320 | 91 053 |
| 2 | Прочие расходы | 2350 | 149 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

| № | Наименование показателя | Стр. отчета о финансовых результатах | Основное хозяйственное общество |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Проценты к получению | 2320 | 80 892 |
| 2 | Прочие расходы | 2350 | 20 469 |

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

| Наименование | Стр. ОДС | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Другие связанные стороны |
|--|----------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Поступления, в том числе: прочие поступления | 4119 | 91 053 | - | - |
| Платежи в том числе: прочие платежи | 4129 | 149 | - | - |
| Поступления, в том числе: от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - | 2 969 398 |
| Платежи, в том числе: прочие платежи | 4229 | - | 23 540 000 | - |
| Поступления, в том числе: денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | 20 295 000 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | 205 000 | - | - |

В течение 2025 года Общество внесло безвозмездный вклад в имущество дочернего хозяйственного общества в общей сумме 23 540 000 тыс. руб. в целях увеличения чистых активов.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

| Наименование | Стр. ОДС | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Другие связанные стороны |
|--|----------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Поступления, в том числе: прочие поступления | 4119 | 80 892 | - | - |
| Платежи в том числе: прочие платежи | 4129 | 20 469 | - | - |
| Поступления, в том числе: от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - | 3 123 250 |
| Платежи, в том числе: прочие платежи | 4229 | - | 20 400 000 | - |
| Поступления, в том числе: денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | 19 602 000 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | 198 000 | - | - |

В течение 2024 года Общество внесло безвозмездный вклад в имущество дочернего хозяйственного общества в общей сумме 20 400 000 тыс. руб. в целях увеличения чистых активов.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов.

Основной управленческий персонал

В течение 2025 года и 2024 года Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.) | 2 842 | 2 400 |

5.11 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Дивиденды

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5.12 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Общество подвержено риску обесценения финансовых вложений.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в бухгалтерской отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства, а возможные обязательства, вероятность наступления которой выше малой, не превысят величину отложенных налоговых активов Общества. В то же время, налоговые органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации может оказаться существенным.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Сведения о забалансовых счетах

Общество учитывает на забалансовых счетах на 31 декабря 2025 года:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|--|---------------------|
| 001, Арендованные основные средства | 151 |
| МЦ, Материальные ценности в эксплуатации | 23 |

Руководитель _____

Лихачев Андрей Николаевич

25 марта 2026 года