

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОГРЕСС»
ЗА 2025 ГОД**

I. ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ и ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

В соответствии с первой оценкой Росстата, рост ВВП РФ по итогам 2025 года составил +1,0% г/г. Обрабатывающая промышленность в 2025 году была основным драйвером промышленного роста, выпуск которой увеличился на +3,6% г/г после +9,1% г/г в 2024 году.

Инфляция по итогам 2025 года составила 5,59% г/г. В 2025 году ЦБ РФ постепенно снижал величину ключевой ставки с 21% в начале года до 16% годовых в декабре 2025 г.

В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме оказывать услуги. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (далее «Общество») создано в 2014 году.

ИНН 7734731416 КПП 772901001

ОКВЭД 68.20

ОГРН 1147746970051 дата регистрации: 26.08.2014

ОКТМО 45325000, ОКАТО 45268584000

Юридический адрес Общества: 119192, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, проспект Мичуринский, д. 5, помещение 3/1.

Фактический адрес Общества совпадает с юридическим адресом.

Телефон: +7 (499) 290-02-52

Инспекция ФНС России N 29 по г. Москве

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. В 2025 году Общество имело одного участника – Спирина Илью Васильевича.

Единоличным исполнительным органом и также конечным бенефициаром является Спирин Илья Васильевич, Генеральный директор с 23.08.2018 г. по настоящее время.

Уставный капитал Общества в 2025 10 тыс. руб. (в 2024г. 10 тыс. руб.)

Общество оказывает услуги по сдаче в наём офисных и складских площадей, работает с ценными бумагами, занимается финансовым консультированием.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Есть дочернее Общество – ООО ИК «Айсберг Финанс», доля участия в 2025г – 99,9722% (в 2024г. – 99,9722%).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 человека (на 31 декабря 2024 г. - 4 человека, 31 декабря 2023 г. – 4 человека).

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

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- финансовых вложений, в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости,
- обязательства по аренде, которое представляет собой задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как их суммарная приведенная стоимость,
- запасов - признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу).

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и

предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г. Курс доллара США составил на эту дату 78,2267 руб. (31 декабря 2024 г. - 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. - 89,6883 руб.).

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В краткосрочные включается и часть долгосрочного обязательства, которое подлежит погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты, а также обязательство, которое должны погасить в течение 12 месяцев после отчетной даты, но по которому до даты составления бухгалтерской отчетности заключили соглашение о реструктуризации долга на период, превышающий эти 12 месяцев. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расчеты по сделкам РЕПО, учитываемые на счете расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, указываются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств, нематериальных активов. К капитальным вложениям не относятся работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи. Капитальные вложения подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Основное средство – это актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в обычной деятельности организации более 12 месяцев, должен быть способен приносить экономические выгоды (доход), стоимостью не менее установленного Обществом лимита. Для каждого объекта основных средств определены: балансовая стоимость, элементы амортизации, ликвидационная стоимость.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Указанные объекты в отчете о финансовых результатах и приложении, включаются в статью расходов, в которую бы вошла амортизация, если бы имущество признали основным средством.

Нематериальный актив, характеризуется одновременно следующими признаками: не имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Объект принимается в состав нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, актив не признается, а затраты на приобретение, создание его отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Аналогичная методика учета применяется к объектам, соответствующим критериям признания в качестве нематериальных активов, но имеющих срок использования менее или равный 12 месяцам. Для обеспечения сохранности таких объектов их стоимость принимается на забалансовый учет.

2.5. УЧЕТ АРЕНДЫ

Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. Объект учета субаренды

классифицируется арендатором (промежуточным арендодателем) в форме права пользования активом, обусловленного главным договором аренды. Доход по операционной аренде признается в прибылях Общества равномерно в течение срока аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. При аренде на срок больше 12 месяцев арендатор должен отразить право пользования активом и обязательство по аренде.

В бухгалтерском балансе арендатор отражает право пользования активом в отношении арендованных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях. Сумма обязательств по аренде отражается в составе прочих обязательств по строкам бухгалтерского баланса — долгосрочной или краткосрочной, в зависимости от условий договора.

Арендодатель в бухгалтерском балансе в разделе 2 «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность» отражает чистую стоимость инвестиции в аренду. Если эта информация является существенной - обособленно отдельной строкой.

В отчете о финансовых результатах арендатор сумму процентов на арендные обязательства отражает по строке «Проценты к уплате».

В отчете о финансовых результатах арендодатель по договору финансовой аренды отражает доходы в виде процентов от инвестиции в аренду, если предоставление имущества в аренду — это предмет деятельности организации по строке 2110 «Выручка» или по строке 2320 «Проценты к получению». Кроме того, по строкам отчета 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражают разницу между справедливой стоимостью предмета аренды и балансовой стоимостью основного средства (стоимостью приобретения предмета лизинга), которая возникла на дату предоставления имущества арендатору.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости, рассчитанной организатором торгов на последний рабочий день месяца: для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ РФ, исходя из средневзвешенной цены, если указанный показатель не рассчитан организатором торгов - по цене закрытия на день, ближайший ко дню проведения переоценки, обращающихся на рынках вне РФ, по цене закрытия. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, доход по которым выражен в форме дисконта, равномерно, в соответствии с условиями выпуска, относится на финансовый результат в течение срока их обращения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее (например, накопленный купонный доход (облигации), проценты по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам)) осуществляется доначислением дохода на конец месяца либо в день операции с ценной бумагой.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете 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). Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, учитывается на балансе покупателя по первой части сделки РЕПО, не переоценивается за период нахождения в залоге.

Продажа ценных бумаг при открытии короткой позиции отражается в учете как реализация финансовых активов. При закрытии короткой позиции производится переоценка поступивших в результате откупа ценных бумаг до стоимости, по которой они были списаны при отражении в учете операции по открытию короткой позиции по этой ценной бумаге.

Срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, квалифицируются в учете как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия. Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.

- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив.

При выбытии финансовых вложений, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО; по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, либо существует высокая вероятность, что задолженность не будет погашена в эти сроки, не имеющая хотя бы какого-нибудь обеспечения.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальных долей участников Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы, получение которых Обществом не влечет за собой каких-либо обязательств перед его контрагентами. К таким суммам можно отнести поступления от учредителей, не изменяющие размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Если величина указанных расходов незначительна, то такие расходы можно одновременно отражать в составе прочих расходов Общества.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

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

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К обычным видам деятельности относятся операции по сдаче в субаренду помещений.

Уплаченный купонный доход (УКД), проценты по векселям, уплаченные при их приобретении, отражаются в составе первоначальной стоимости финансовых вложений. Начисленный купонный доход за время владения облигациями отражается в составе прочих доходов Общества.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на средненебную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются: остатки на брокерском счете (- ах), вклады "до востребования", краткосрочные банковские депозиты (до 1 месяца до погашения).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в отношении основной суммы обязательства по аренде арендатор отражает в составе финансовой деятельности. Денежные потоки в отношении процентов по обязательству по аренде, переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью отражаются в составе операционной деятельности.

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.14.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Процент для определения уровня существенности ошибок определяется по формуле: (Активы баланса * 5% + Капитал и резервы * 5% + Выручка без учета НДС * 3% + Прибыль (убыток) от продаж * 5%) / 4.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

2.14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

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

2.14.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы)
- Результат от выбытия объекта основных средств и нематериальных активов

- Результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода
- Результат переоценки ценных бумаг
- Результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода
- Создание и восстановление резервов

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.14.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 7 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета 04/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в соответствии с которым Общество формирует бухгалтерскую отчетность в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, иные приложения (пояснения) в табличном и текстовом формате. Организация использует образцы форм отчетов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Согласно пункту 28 ФСБУ 04/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; или иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. При перерасчете показателей показателей произведен зачет сумм переоценки ценных бумаг, стоимость обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг отражена по их рыночной стоимости (первоначальная себестоимость, скорректированная на сумму переоценки, накопленной на момент выбытия актива).

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице: тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Отчет о финансовых результатах за 2024 год					
1	Прочие доходы (2340)	261533	(90424)	171109	
	в том числе				
1.1	Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	199261	(89482)	109779	Зачет сумм переоценки ценных бумаг
1.2	Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам (прочие доходы)	942	(942)	0	Стоимость обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг отражена по их рыночной стоимости
2	Прочие расходы (2350)	(293068)	90424	(202644)	
	в том числе				
2.1	Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	(89482)	89482	0	Зачет сумм переоценки ценных бумаг
2.2	Первоначальная стоимость ценных бумаг	(56720)	0	(57182)	Рыночная стоимость реализованных ценных бумаг
	Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам (прочие расходы)	(1404)	0		
	Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам (прочие доходы)	0	942		

В бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены существенные составляющие статей за годы, предшествующие отчетному.
В приложениях Дебиторская задолженность и Обязательства указаны суммы изменений за период. Ранее в указанных отчетах отражался оборот за отчетный год.

3.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.2.1 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Права на программы по автоматизации учета, формирования и отправки отчетности	За 2025 г.	68	198	68	198	198	
из них исключительные права:	За 2024 г.	27	68	27	68	68	
	За 2025 г.						
	За 2024 г.						

3.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

Общество арендует офисное помещение по адресу г. Москва, пр-кт Мичуринский, д. 5, помещ. 3/1, часть которого сдает в субаренду. Договор аренды помещения, действующий до 30.09.2026г., предусматривает его перезаключение.

Учет арендованного помещения.

Наличие и движение прав пользования активами приведено в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	12 915	(3 409)	3 270	-	(3 310)	-	-	-	-	16 185	(6 719)		
	За 2024 г.	9 906	(107)	3 008	-	(3 302)	-	-	-	-	12 915	(3 409)		
в том числе:														
Аренда офисного помещения	За 2025 г.	12 915	(3 409)	3 270	-	(3 310)	-	-	-	-	16 185	(6 719)		
	За 2024 г.	9 906	(107)	3 009	-	(3 302)	-	-	-	-	12 915	(3 409)		

По состоянию на 20.12.2023 в учете Общества было признана аренда сроком 3 годам. Ставка дисконтирования, средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям - 14,4%.

В связи с увеличением арендодателем платы за офисное помещение с 01.12.2024 произведен перерасчет права пользования и обязательства по аренде на срок до 30.11.2027 по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 13,7%, и с 01.11.2025 г. – на срок до 31.10.2028 по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 15,64%.

Учет переданного в аренду помещения.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

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.	40 600	-	5 567	(5 312)	-	-	12	-	40 855	12
	3а 2024 г.	40 600	-	-	-	-	-	-	-	40 600	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал	3а 2025 г.	40 600	-	-	-	-	-	-	-	40 600	-
	3а 2024 г.	40 600	-	-	-	-	-	-	-	40 600	-
Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ	3а 2025 г.	-	-	5 567	(5 312)	-	-	12	-	255	12
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	33 334 667	106 387	687 928 940	(731 127 989)	(94 733)	-	(11 735)	-	135 618	(81)
	3а 2024 г.	37 060 566	(3 020)	1 093 057 824	(1 096 783 723)	(461)	-	109 868	-	33 334 667	106 387
в том числе:											
Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ	3а 2025 г.	237 570	110 201	6 599	(239 230)	(98 547)	-	(11 735)	-	4 939	(81)
	3а 2024 г.	56 720	884	237 570	(56 720)	(461)	-	109 778	-	237 570	110 201
Ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ	3а 2025 г.	5 197	(3 814)	-	(5 197)	3 814	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 197	(3 904)	-	-	-	-	90	-	5 197	(3 814)
Займы выданные	3а 2025 г.	210 000	-	-	(210 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	72 000	-	210 000	(72 000)	-	-	-	-	210 000	-
Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО	3а 2025 г.	5 392 113	-	428 177 232	(433 504 005)	-	-	-	-	65 340	-
	3а 2024 г.	5 754 672	-	680 291 972	(680 654 531)	-	-	-	-	5 392 113	-
Займы выданные по сделкам РЕПО	3а 2025 г.	27 489 787	-	269 745 109	(297 169 557)	-	-	-	-	65 339	-
	3а 2024 г.	31 171 977	-	412 318 282	(416 000 472)	-	-	-	-	27 489 787	-
Итого	3а 2025 г.	33 375 267	106 387	697 934 507	(731 133 301)	(94 733)	-	(11 723)	-	176 473	(69)
	3а 2024 г.	37 101 166	(3 020)	1 093 057 824	(1 096 783 723)	(461)	-	109 868	-	33 375 267	106 387

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Вклад в уставный капитал ООО ИК «Айсберг Финанс» (Доля Общества - 99,9722 %) (по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение)	40 600	40 600	40 600
Облигации нефинансовых организаций, обращающиеся на ОРЦБ (по текущей рыночной стоимости)	267		
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 867	40 600	40 600

Вклад в уставный капитал не имеет признаков обесценения.

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества:

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения, по текущей рыночной стоимости:			
Акции нефинансовых организаций	0	0	37832
Акции кредитных организаций	0	347771	19772
Облигации нефинансовых организаций	4858	0	0
Итого ценные бумаги	4858	347 771	57 604

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение за минусом резерва под обесценение			
Акции нефинансовых организаций	0	1383	1293
Итого ценные бумаги	0	1 383	1 293

Займы выданные краткосрочные

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Заемщик – физическое лицо (Годовая ставка – 21%, срок возврата 15.12.2025)	0	210000	72000
Итого займы выданные	0	210 000	72 000

СДЕЛКИ РЕПО

Ценные бумаги, полученные по сделкам

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Акции нефинансовых организаций	0	3317283	4294020
Акции кредитных организаций	10341	1519362	1447702
Облигации нефинансовых организаций	0	555468	12950
Государственные ценные бумаги	54999		
Итого ценные бумаги	65 340	5 392 113	5 754 672

Денежные средства, выданные по сделкам

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 12.01.26, доходность –15.8% годовых	54998	0	0
Дата второй части – 05.01.26, доходность –15.93% годовых	10341	0	0
Дата второй части – 15.01.25, доходность –22.1% годовых	0	3852450	0
Дата второй части – 15.01.25, доходность –22.7% годовых	0	1519362	0
Дата второй части – 09.01.25, доходность –21.55% годовых	0	20300	0
Дата второй части – 24.01.24, доходность –17.1% годовых	0	0	4294020
Дата второй части – 24.01.24, доходность –17.7% годовых	0	0	1251737
Дата второй части – 25.01.24, доходность –8.7% годовых	0	0	195965
Дата второй части – 09.01.24, доходность –15.25% годовых	0	0	12950
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 15.01.25, доходность – 6.9 % годовых	0	22097675	0
Дата второй части – 24.01.24, доходность – 7.56 % годовых	0	0	25417305
Итого денежные средства	65 339	27 489 787	31 171 977

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
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			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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	91 461 70 949	- -	321 250 49 963	- -	(90 065) (29 451)	- -	- -	- -	322 646 91 461	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	43 278	- -	1 5	- -	(43) (240)	- -	- -	- -	1 43	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	89 592 69 525	- -	54 48 955	- -	(89 592) (28 888)	- -	- -	- -	54 89 592	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	823 1 146	- -	- -	- -	(430) (323)	- -	- -	- -	393 823	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 003 -	- -	21 278 1 003	- -	- -	- -	- -	- -	22 281 1 003	- -
Расчеты по причитающимся дивидендам	За 2025 г. За 2024 г.	- 91 461	- -	299 917 321 250	- -	- (90 065)	- -	- -	- X	299 917 322 646	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	- 70 949	- -	49 963	- -	(29 451)	- -	- -	X X	91 461	- -

Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	66	71	190
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	66	71	190
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Средства, переданные брокерам	11	9247	718
Итого денежные эквиваленты	11	9247	718

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2025 и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, овердрафт по счетам Общества банками не устанавливался. За период с 2024 по 2025 годы поручительства Общество не выдавало.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2025 г. основные денежные потоки Общества были связаны с инвестиционной деятельностью – 268687552тыс. руб. или 50.95% от общего объема платежей и финансовой деятельностью – 257103934тыс. руб. или 48.75% от общего объема платежей, в 2024 году эти показатели составили соответственно 404681467тыс. руб. или 49.95% и 402318799тыс. руб. или 49.67%. Денежные потоки, связанные с текущей деятельностью Общества, в 2024 г. составили 1567973 тыс. руб., или 0.3% от общего объема платежей (в 2024 г. 3051819 тыс. руб., или 0.38%).

3.7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью принадлежит Спирину И.В. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. добавочный капитал общества – 7805 тыс. руб., сформирован за счет вкладов в имущество Общества его учредителей.

Изменений уставного и добавочного капитала Общества в 2025 году не происходило

Чистые активы Общества.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	3600	431 494	137 095	289 998

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	поташено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 368	3 268	-	-	-	(3 184)	6 452	
	За 2024 г.	6 406	3 007	-	-	-	(3 045)	6 368	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 368	3 268	-	-	-	(3 184)	6 452	
	За 2024 г.	6 406	3 007	-	-	-	(3 045)	6 368	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 418 868	1	-	(33 352 656)	(48)	3 184	69 349	
	За 2024 г.	36 881 363	197	-	(3 465 718)	(19)	3 045	33 418 868	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17	1	-	-	-	-	18	
	За 2024 г.	110	17	-	(110)	-	-	17	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 001	-	-	(11 993)	-	-	8	
	За 2024 г.	12 000	1	-	-	-	-	12 001	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 045	-	-	(2 997)	(48)	3 184	3 184	
	За 2024 г.	2 879	-	-	(2 860)	(19)	3 045	3 045	
Краткосрочные займы по сделкам РЕПО	За 2025 г.	28 010 673	-	-	(28 010 673)	-	-	-	
	За 2024 г.	31 110 860	-	-	(3 100 187)	-	-	28 010 673	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	304	-	-	(24)	-	-	280	
	За 2024 г.	251	53	-	-	-	-	304	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	286	-	-	(47)	-	-	239	
	За 2024 г.	247	39	-	-	-	-	286	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	430	-	-	(150)	-	-	280	
	За 2024 г.	343	87	-	-	-	-	430	
Прочие обязательства в связи с условиями сделок РЕПО	За 2025 г.	5 392 112	-	-	(5 326 772)	-	-	65 340	
	За 2024 г.	5 754 673	-	-	(362 561)	-	-	5 392 112	
Итого	За 2025 г.	33 425 236	3 269	-	(33 352 656)	(48)	X	75 801	
	За 2024 г.	36 887 769	3 204	-	(3 465 718)	(19)	X	33 425 236	

Просроченные обязательства у Общества отсутствуют.

Краткосрочные займы по сделкам РЕПО

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

Денежные средства, полученные по сделкам

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025г.	2024 г.	2023 г.
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 15.01.25, доходность –21.75% годовых	0	5831194	0
Дата второй части – 24.01.24, доходность –16.75% годовых	0	0	5671277
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 15.01.25, доходность –6.2% годовых	0	22092854	0
Дата второй части – 24.01.24, доходность –6.86% годовых	0	0	25410070
Итого денежные средства	0	27 924 048	31 081 347

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 Общество рассчитывало налог на прибыль по ставке 20%.

С 2025 года увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% В связи с этим показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2024 были скорректированы с учетом этого изменения.

По итогам 2025 года условный расход по налогу на прибыль составил 73142 тыс. руб., условный расход по итогам 2024 года - 25546 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в 2025 году определен в размере 8 тыс. руб., в 2024 г.- 11 тыс. руб., объясняется признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при определении величины налога на прибыль организации. Постоянный налоговый доход, связанный с получением Обществом дивидендов, по итогам 2025 г. составил 74979 тыс. руб.

Образование и корректировка отложенного налога на прибыль связано с формированием и изменением в учете Общества временных разниц, причинами которых являются: формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование; отражение в бухгалтерском учете Общества переоценки и обесценения ценных бумаг; признание и изменение в бухгалтерском учете арендного обязательства, права пользования активом и процентных расходов по договору аренды; отнесение в налоговом учете на доходы (расходы) будущих периодов курсовых разниц по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте, не прекращенным по состоянию на 31.12.2024; единовременного признания в бухгалтерском учете в составе расходов объектов, соответствующим критериям отнесения к нематериальным активам, но имеющим срок использования менее или равный 12 месяцам и(или) стоимость меньше установленного лимита, и дебиторской задолженности, которые в налоговом учете признаются как расходы периода, в котором они возникают исходя из условий сделок, признание в налоговом учете отложенного убытка от реализации ценных бумаг обращающихся на ОРЦБ, отложенное признание в налоговом учете выплаченного эмитентом купона.

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2025г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.24	На 31.12.25	Изменение за год	На 31.12.24	На 31.12.25	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	953	20	-933	27550	3	-27547
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	1060	820	-240	0	0	0
Арендные обязательства	2975	3103	+128	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	2376	2366	-10
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	452	511	+59
Курсовые разницы по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте, не прекращенным по состоянию на 31.12.2024	59580	0	-59580	59567	0	-59567
Признание в составе расходов объектов, соответствующих критериям отнесения к нематериальным активам, но имеющим срок использования менее или равный 12 месяцам и(или) стоимость меньше установленного лимита, и дебиторской задолженности	7	21	+14	0	0	0
Убыток от реализации ценных бумаг необращающихся на ОРЦБ	0	899	+899	0	0	0
Выплаченный начисленный купонный доход по корпоративным облигациям, не признанный в налоговом учете	0	36	+36	0	0	0
Выплаченный уплаченный купонный доход по корпоративным облигациям, не признанный в налоговом учете	0	56	+56	0	0	0
Выплаченный купонный доход по корпоративным облигациям, не признанный в налоговом учете	0	0	0	0	92	+92
Итого	64575	4955	-59620	89945	2972	-86973

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2024г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	по ставке 20%	по ставке 25%	по ставке 25%	по ставке 20%	по ставке 25%	по ставке 25%
	На 31.12.23	Изменение за год	На 31.12.24	На 31.12.23	Изменение за год	На 31.12.24
	Перерасчет	Перерасчет	Перерасчет	Перерасчет	Перерасчет	Перерасчет
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	857	-94	953	253	+21787	27550
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	688	+160	1060	0	0	0
Арендные обязательства	2376	+4	2975	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	1959	-58	2376
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	387	-25	452
Курсовые разницы по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте, не прекращенным по состоянию на 31.12.2024	114413	-66749	59580	114380	-66726	59567
Признание в составе расходов объектов, соответствующих критериям отнесения к нематериальным активам, но имеющим срок использования менее или равный 12 месяцам и(или) стоимость меньше установленного лимита, и дебиторской задолженности	6	0	7	0	0	0
ИТОГО	118340	-66679	64575	116979	-45022	89945

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила в 2025 г. - 102097 тыс.руб., в 2024 г. – 19504 тыс.руб.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 238	1 275	(1 708)	(524)	3 281
	За 2024 г.	3 443	2 076	(908)	(373)	4 238
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 238	1 275	(1 708)	(524)	3 281
	За 2024 г.	3 443	2 076	(908)	(373)	4 238

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 3281 тыс. руб. (на 31.12.24 - 4238 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 3443 тыс. руб.).

В 2025 году средняя эффективная ставка составила: 27,75% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,6% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.11. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	65 368	27 579 173	31 241 120
в том числе:			
Договор РЕПО	65 368	27 579 173	31 241 120
Выданные - всего	365	28 011 013	31 111 429
в том числе:			
Договор аренды офисного помещения	365	340	569
Договор РЕПО	-	28 010 673	31 110 860

3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16	24
Затраты на оплату труда	9 806	12 948
Отчисления на социальные нужды	2 891	3 411
Амортизация	3 375	3 312
Прочие затраты	1 205	1 357
Итого по элементам	17 293	21 052
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 293	21 052

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ				
Причитающиеся дивиденды	299917	0	0	0
ВСЕГО	299917	0	0	0
ПРОЦЕНТЫ				
Проценты по сделкам РЕПО	1384722	1316610	2872510	2704185
Проценты по договору займа	21397	5853	8367	0
Процентные расходы (арендные обязательства)	0	1133	0	1110
Накопленный купонный доход по облигациям	432	0	0	0
ВСЕГО	1406551	1323596	2880877	2705295
ПРОЧИЕ				
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	0	11724	109779	0
Резерв под обесценение ценных бумаг	1 354	0	90	0
Реализация ценных бумаг обращающихся на ОРЦБ	351 061	343 495	59 544	57 182
Реализация ценных бумаг не обращающихся на ОРЦ	1 345	2737	0	0
Сальдо курсовых разниц от переоценки требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	0	1423	1 323	0
Комиссии брокеров, биржи, депозитария	0	72 645	0	144 728
Расходы на услуги банка	0	38	0	634
Списание стоимости предмета аренды, остаточная стоимость основного средства при ликвидации	0	0	0	44
Оценочное обязательство по оплате труда	524	0	373	0
Прочие	0	31	0	56
ВСЕГО	354284	432093	171109	202644
ИТОГО	2060752	1755689	3051986	2907939

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основной участник

Общество контролируется единственным участником Спириным Ильей Васильевичем, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

В 2025-2023 гг. единственным участником займы Обществу не предоставлялись.

Общество предоставило единственному участнику займы денежные средства:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Задолженность на 1 января	210000	72000	429800
Предоставлено	0	210000	72000
Возвращено	210000	72000	429800
Задолженность на 31 декабря	0	210000	72000

Займы были предоставлены на обычных коммерческих условиях под ставку, равную ключевой ставке ЦБ РФ, и погашены 27.06.2025 г. Общая сумма процентов, отнесенная на доходы Общества, по займам, предоставленным единственному участнику, составила в 2025г. сумму 21397 тыс. руб., в 2024г. сумму 8367 тыс. руб.

Зависимые общества

Зависимым обществом является ООО ИК «Айсберг Финанс». (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг).

Доля участия Общества в уставном капитале зависимого общества составляет 99,9722 %. Указанная величина в отчетном году не изменялась.

Между Обществом и зависимым обществом осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.25	Объем операций за 2025 г.	Сальдо расчетов на 31.12.24	Объем операций за 2024 г.
Брокерское обслуживание (связанная сторона – брокер)	4	72038	12000	144000
Услуги депозитария (связанная сторона – депозитарий)	4	17	1	11
Субаренда имущества (связанная сторона – арендатор)	0	5760	0	5680
Итого	8	77815	12001	149691

Все договоры заключены на обычных коммерческих условиях. Оплата производится ежемесячно денежными средствами.

Зависимое общество не предоставляло и не получало от Общества денежные займы.

Компании, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьих лиц), что и Общество:

ООО «Управление капиталом» (местонахождение г. Москва, управление недвижимым имуществом) Спирин И.В. владеет 100% долей организации. Взаимоотношения с Обществом отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждения включают заработную плату, налог на доходы физических лиц и страховые взносы:

тыс. руб.

Виды выплат	2025г.	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения	5384	5778	4624
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	5384	5778	4624

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

25.03.2026 года дочерним обществом ООО ИК «Айсберг Финанс» было принято решение о распределении прибыли за период с 2018 до 2024 года и выплате дивидендов в сумме 299 917 тыс. руб. Указанное событие отражено в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Прочих существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

И.В. Спирин

27.03.2026

