

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СОЛАР»

115035, РФ, г. Москва, набережная Овчинниковская, д. 20, стр. 1, этаж 12, офис 37
ИНН 0814131130/ КПП 770501001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОЛАР» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в рублях (либо тысячах рублей). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об Обществе

Общество было создано в 2000 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 12, офис №37.

Фактический адрес Общества: 115035, Российская Федерация, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 1, этаж 12, офис №37.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не ведет совместную деятельность.

Данные о государственной регистрации Общества: Зарегистрировано Государственным комитетом Республики Калмыкия по делам регистрации субъектов предпринимательской деятельности 05 декабря 2000 года Свидетельство Серия № Э-V Регистрационный № 5483 Постановление № 1953 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 08 № 000173973, государственный регистрационный номер 1030800756590, дата внесения записи 29 января 2003 г. Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Элиста Республики Калмыкия).

Численность работающих сотрудников Общества

на 31.12.2025 составляла – 12 человека

на 31.12.2024 составляла – 9 человека

на 31.12.2023 составляла – 8 человека

В 2025 г. Общество активно развивало направление деятельности – сделки купли-продажи на организованном рынке ценных бумаг (через брокера) и на внебиржевом рынке ценных бумаг, которые отличались быстрым оборотом. Также Общество продолжало такое направление деятельности, как сделки РЕПО и сделки займа ценных бумаг (ОКВЭД 64.99 - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки). Еще одним направлением деятельности Общества в 2025 г. была деятельность по сдаче в субаренду нежилого недвижимого имущества (офисных помещений) (ОКВЭД 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников, которое состоит из Участников или назначенных ими представителей.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием участников.

Начиная с 2022 г. по дату составления настоящей Пояснительной информации Генеральным директором Общества является Попова Наталия Викторовна.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «АТОН ХОЛДИНГ».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом, положениями и стандартами.

2.1 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства за счет собственных средств и с привлечением заемных. На данный момент окончательный эффект от начавшегося в феврале 2022 года и продолжающегося в 2025 году обострения геополитической ситуации, и вызванный им финансовый кризис, невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией. Информация о рисках, влияющих на Общество раскрыта в бухгалтерской отчетности в разделе 7 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых активов;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам и взносам с отпусков.

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный (альтернативный) порядок перехода на новые стандарты.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.4 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начинает начисление амортизации с даты признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с момента его

списания с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Обществом не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах.

2.5 Аренда

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Общества.

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока полезного использования актива и срока аренды.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями на аналогичный срок.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;

- любые первоначальные прямые затраты, понесённые арендатором и
- оценочные затраты на восстановление и демонтаж.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда – это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н). Приобретенные в собственность финансовые вложения учитываются в соответствии со следующей классификацией:

- краткосрочные вложения в паи, акции и депозитарные расписки;
- краткосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок менее 12 месяцев;
- прочие краткосрочные финансовые вложения;
- долгосрочные вложения в паи и акции;
- долгосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок более 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок более 12 месяцев;
- прочие долгосрочные финансовые вложения.

Признание вложений в ценные бумаги, приобретенных через организатора торговли на рынке ценных бумаг, происходит на дату совершения сделки. При покупке ценных бумаг вне организованного рынка, вложения признаются на дату перехода прав собственности на ценные бумаги в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных авансом, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Курсовые разницы не формируются. Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных после перерегистрации прав собственности на финансовые вложения, формируется исходя из курса валюты, в которой заключены сделки по приобретению ценных бумаг, установленного Центральным банком РФ на дату сделки по отношению к российскому рублю. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценных бумаг, относятся соответственно на увеличение прочих доходов (ПБУ 9/99 «Доходы организации») или прочих расходов (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Дополнительные затраты, связанные с приобретением, обслуживанием и выбытием финансовых вложений Общества, которые невозможно отнести к конкретной сделке покупки или продажи ценных бумаг (оплата услуг брокеров, депозитариев, реестродержателей и т.п.), признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого месяца. В качестве источника получения информации для определения текущей рыночной стоимости используется рыночная цена, рассчитанная организаторами торгов.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Общество не производит корректировку на разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых бумаг в течение срока их обращения, по которым не определяется рыночная стоимость.

Дебиторская задолженность в виде процентов по предоставленным займам начисляется и относится на финансовые результаты ежемесячно или в момент погашения (полного или частичного) займа, в зависимости от того, что произошло ранее.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально.

При выбытии ценных бумаг себестоимость выбывающих ценных бумаг определяется следующим образом:

- 1) по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость - по стоимости (первоначальной или рыночной в зависимости от последней оценки) первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- 2) по акциям, паям, облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- 3) по векселям, депозитным сертификатам, опционным контрактам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по учетной стоимости каждой единицы.

Сделки РЕПО квалифицируются как особая форма заимствования и отражаются в учете исходя из приоритета экономического содержания над формой.

В случае, если ценные бумаги куплены по сделке РЕПО – переоценка по текущей рыночной цене на отчетную дату не производится и накопленный купонный доход на отчетную дату не начисляется в связи с принятой учетной политикой по отражению операций РЕПО как особой формы заимствования.

2.7 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025, 2024 и 2023 годах не создавался.

2.8 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря календарного года либо при наличии признаков обесценения.

Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя Общества на основании проведенной инвентаризации.

Сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

- 1) дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил 365 дней назад и ранее;
- 2) дебиторская задолженность, независимо от срока погашения, по которой руководитель принял решение об отнесении данной задолженности к сомнительной.

2.9 Заемные средства

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получения кредитов и займов.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения этого срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по привлеченным заемным средствам начисляются ежемесячно с использованием отдельных субсчетов для учета процентов на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», а также по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в зависимости от вида обязательства.

На основании п.17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», согласно которому в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные, полученные Обществом займы отражаются в составе краткосрочных займов, если по состоянию на отчетные даты срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев.

2.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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

Курсы валют:

Валюта, руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
1 Евро	92.0938	106.1028	99.1919
1 Китайский юань	11.1592	13.4272	12.5762

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11 Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В состав доходов от обычных видов деятельности Общества входят:

- доходы, полученные от операций по купле-продаже ценных бумаг;
- доходы, полученные в результате сделок РЕПО и сделок займа ценными бумагами;
- доходы, полученные от предоставления имущества в субаренду.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения Общества).

2.12 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы от выбытия (реализации) ценных бумаг, данные расходы полностью учитываются на счете 90 «Продажи» с аналитикой по номенклатурным группам и категориям ценных бумаг.

Расходы по сделкам РЕПО и сделкам займа ценных бумаг также относятся к расходам по обычным видам деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по статьям расходов.

Общехозяйственные расходы относятся к управленческим расходам (Отчет о финансовых результатах). Все указанные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой по видам

расходов. Они полностью списываются в каждом отчетном периоде на счет 90 «Продажи» и участвуют в формировании бухгалтерской прибыли независимо от процесса реализации оказанных услуг.

В исполнение Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в учете Общества создаются оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков и оценочное обязательство по ежегодным вознаграждениям работников по итогам работы за год. Оценочные обязательства отражаются в учете на счете учета резервов предстоящих расходов.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

2.13 Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год влечет за собой изменение:

- активов баланса за год на сумму, превышающую 2% от активов баланса;
- прибыли отчетного года до налогообложения на сумму, превышающую 5% от прибыли отчетного года до налогообложения;
- капитала и резервов отчетного года на сумму, превышающую 10% от величины капитала и резервов отчетного года;
- выручки от продаж отчетного года на сумму, превышающую 2% от величины выручки от продаж отчетного года.

2.14 Изменения учетной политики и новые стандарты

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года обязателен к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

В связи с тем, что Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, перечисленные выше изменения и введение новых стандартов, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

2.15 Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).

3. Сопроводительная информация к Бухгалтерскому балансу

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств содержится в приложении 1 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.2 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. (стр. 1170) составляют 1 262 760 тыс. руб. и включаются себя долю в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» (100%), на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. (стр. 1170) составляют 505 776 тыс. руб. и включают в себя долю в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» (76%).

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений содержится в приложении 2 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.3 Активы в форме права пользования

Актив в форме права пользования представляет собой аренду офиса, предназначенного для ведения основной деятельности.

Изменения в составе активов в форме права пользования за 2025 г. представлены следующим образом:

В тыс. руб.	Право пользования помещением
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 31.12.2024	707 124
Приобретение	-
Выбытие	-
Остаток на 31.12.2025	707 124
<i>Накопленная амортизация</i>	
Остаток на 31.12.2024	(349 202)
Начисление амортизации	(119 308)
Выбытие	-
Остаток на 31.12.2025	(468 510)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	357 922
Балансовая стоимость на 31.12.2025	238 614

Изменения в составе активов в форме права пользования за 2024 г. представлены следующим образом:

В тыс. руб.	Право пользования помещением
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 31.12.2023	707 124
Приобретение	-
Выбытие	-
Остаток на 31.12.2024	707 124
<i>Накопленная амортизация</i>	
Остаток на 31.12.2023	(229 894)
Начисление амортизации	(119 308)
Выбытие	-
Остаток на 31.12.2024	(349 202)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	477 230
Балансовая стоимость на 31.12.2024	357 922

Расходы по амортизации актива в форме права пользования за 2025 год отражены в Отчёте о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» в размере 118 727 тыс. руб. и по строке 2220 «Управленческие расходы» в размере 580 тыс. руб. (за 2024 год: 118 727 тыс. руб. и 580 тыс. руб. соответственно)

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовала аренда активов с низкой стоимостью.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовали признаки обесценения активов в форме права пользования по договору аренды офисного помещения.

3.4 Обязательство по аренде

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается по строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства», краткосрочная часть – по строке 1550 «Прочие обязательства», соответственно.

При оценке обязательства по аренде офисного помещения на 31 декабря 2025 была применена процентная ставка в размере 7.42 % (на 31 декабря 2024 г.: 7.42 %)

Обязательства по договорам аренды представлены следующим образом по состоянию на:

В тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	141 004	122 656	105 966
Долгосрочные обязательства по аренде	161 268	302 272	424 928
Итого обязательства по аренде	302 272	424 928	530 894

Процентные расходы по обязательствам аренды за 2025 год включаются в Отчёт о финансовых результатах в строку 2120 «Себестоимость продаж» в размере 24 638 тыс. руб., а также в строку 2220 «Управленческие расходы» в размере 121 тыс. руб. (за 2024 год: 32 948 тыс. руб. и 161 тыс. руб. соответственно).

3.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов содержится в приложении 3 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности содержится в приложении 4 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В тыс. руб.	номер стр.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками, планируемый срок погашения декабрь 2026 г.	12301	691	508	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, планируемый срок погашения декабрь 2026 г.	12302	58 067	44 006	41 333
Сальдо по ЕНС	12303	462 089	870 621	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	12304	1 435 541	1 357 572	2 755 686
из них:				
- свободные средства на брокерских счетах	X	645 693	657 303	1 241 529
- задолженность по расчетам по сделкам купли-продажи ценных бумаг	X	5 911	61 982	776 895
- задолженность по оплате процентов по сделкам обратного РЕПО	X	287 173	87 285	510 318
- накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам, в том числе:	X	86 443	180 524	128 407

В тыс. руб.	номер стр.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
- накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам		105 982	183 374	162 372
- резерв по сомнительным долгам	X	(19 540)	(2 850)	(33 965)
- задолженность по оплате процентов по предоставленным займам	X	-	19 989	25 437
- средства на обезличенных металлических счетах	X	75 810	10 125	19 831
- задолженность по причитающимся дивидендам и другим доходам, в том числе:	X	-	338 936	52 749
- просроченная задолженность по причитающимся дивидендам и другим доходам	X	685 053	1 481 695	1 109 906
- резерв по сомнительным долгам	X	(685 053)	(1 142 759)	(1 057 157)
- задолженность по оплате процентов по полученным займам с отрицательной процентной ставкой (по сделкам РЕПО)	X	958	1 233	520
- задолженность по оплате процентов по предоставленным займам ценными бумагами	X	-	195	-
- задолженность по предоставленным займам с отрицательной процентной ставкой (по сделкам РЕПО)	X	333 554	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	12305	100	-	-
ИТОГО		1 956 488	2 272 707	2 797 043

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

В тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сальдо на начало периода	(1 145 609)	(1 091 122)	-
Создано резерва	(186 054)	(104 078)	(1 091 122)
Восстановлено резерва	627 070	49 591	-
Сальдо на конец периода	(704 593)	(1 145 609)	(1 091 122)

3.7 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений содержится в приложении 2 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В тыс. руб.	номер стр.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Предоставленные займы, из них:	12406	102 779 499	22 797 867	80 687 378
задолженность по предоставленным займам (сделки РЕПО)	X	102 779 499	22 417 967	80 016 878
задолженность по предоставленным займам, в том числе:	X	-	379 900	670 500
- другим организациям	X	-	379 900	670 500
ИТОГО		102 779 499	22 797 867	80 687 378

Краткосрочные финансовые вложения имеют следующую структуру:

В тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Акции, из них:	25 408 479	11 461 337	9 504 032
акции российских эмитентов	24 456 047	10 418 238	5 768 613
акции иностранных эмитентов	952 433	1 043 099	3 735 419
Суверенные облигации Российской Федерации и муниципальные облигации субъектов РФ, из них:	10 353 220	19 394 244	4 453 297
с номиналом в иностранной валюте	8 727 453	18 429 681	4 277 426
с номиналом в российских рублях	1 625 767	964 563	175 871
Суверенные облигации иностранных государств	786 047	2 297 518	848 392
Корпоративные облигации российских эмитентов	5 758 129	2 300 226	11 548 343
Корпоративные облигации иностранных эмитентов	326 656	655 888	872 263
Инвестиционные Паи	3 046 669	1 929 588	377 727
Депозитарные расписки	73 779	718 809	109 223
Ноты	-	315	1 188
ИТОГО	45 752 978	38 757 925	27 714 465

На 31 декабря 2025 г. создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 193 726 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 299 670 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 295 514 тыс. руб.).

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

В тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	940	167	490
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	209
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	300 000
ИТОГО	940	167	300 699

3.9 Капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен в размере 389 010 тыс. руб.

В 2025 г. Общество объявило и выплатило дивидендов в размере 100 000 тыс. руб. пропорционально размерам долей участников. Выплата объявленных дивидендов осуществлена в октябре 2025 года.

В 2024 г. Общество объявило о выплате дивидендов в размере 3 070 000 тыс. руб. пропорционально размерам долей участников. Выплата объявленных дивидендов осуществлена в феврале 2025 года.

В 2023 г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

3.10 Заемные средства

Заемные средства имеют следующую структуру:

В тыс. руб.	номер стр.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные займы	15101	127 665 735	42 970 637	98 240 589
из них:				
задолженность по займам полученным (по сделкам РЕПО)	X	127 665 735	42 970 637	98 228 589
задолженность по займам полученным	X	-	-	12 000
Проценты по краткосрочным займам	15102	164 830	282 880	214 768
из них:				

задолженность по оплате процентов по займам полученным (по сделкам РЕПО)	X	164 640	282 662	213 701
задолженность по оплате процентов по займам полученным ценными бумагами	X	190	218	611
задолженность по оплате процентов по полученным займам	X	-	-	456
ИТОГО		127 830 565	43 253 517	98 455 357

3.11 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности содержится в приложении 5 к пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В тыс. руб.	номер стр.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	24 074	1 100 872	656 249
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	15202	19 240	305 740	258 087
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15203	-	3 070 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	15204	19 153 301	9 468 335	1 177 202
из них:				
отложенная выручка по короткой позиции	X	13 747 590	7 405 402	742 583
задолженность по полученным займам с отрицательной процентной ставкой (по сделкам РЕПО);	X	5 361 238	2 058 061	430 486
прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами;	X	44 473	4 872	4 133
ИТОГО		19 196 615	13 944 947	2 091 538

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. просроченной задолженности нет.

4. Сопроводительная информация к Отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка

По строке 2110 отражена выручка, которая была получена от следующих видов деятельности:

В тыс. руб.	за 2025	за 2024
от реализации ценных бумаг	1 128 213 123	539 564 870
от субаренды недвижимого имущества (нежилые офисные помещения)	154 041	145 863
по услугам по заключению сделок	18	-
по поддержанию спроса и предложения	735	-
ИТОГО	1 128 367 917	539 710 733

4.2 Себестоимость продаж

По строке 2120 отражена себестоимость продаж по следующим видам деятельности:

В тыс. руб.	за 2025	за 2024
себестоимость реализованных ценных бумаг	(1 125 177 137)	(541 594 634)
амортизация права пользования активом	(118 727)	(118 727)
процентные расходы	(24 638)	(32 948)
расходы на аренду недвижимого имущества (нежилые офисные помещения)	(5 277)	(5 712)
ИТОГО	(1 125 325 779)	(541 752 021)

4.3 Управленческие расходы

По строке 2220 отражены следующие управленческие расходы:

В тыс. руб.	за 2025	за 2024
комиссии и прочие вознаграждения за услуги брокера	(1 851 183)	(3 487 006)
оплата труда	(150 204)	(131 051)
страховые взносы	(28 356)	(25 778)
аренда недвижимого имущества	(457)	(823)
прочее	(30 692)	(43 672)
ИТОГО	(2 060 892)	(3 688 330)

4.4 Проценты к получению

По строке 2320 отражены проценты к получению, из них:

В тыс. руб.	за 2025	за 2024
проценты к получению по договорам РЕПО	5 878 857	6 654 264
проценты к получению по договорам займа	30 792	157 898
проценты по долговым ценным бумагам	286 998	551 730
проценты по государственным ценным бумагам	1 252 263	131 338
проценты к получению по договорам займа ценными бумагами	759	253
ИТОГО	7 449 669	7 495 483

Проценты по долговым ценным бумагам показаны свернуто с расходами, возникающими при корректировке накопленного процентного (купонного) дохода, при выбытии актива или его погашении, ранее учтенного в доходах.

4.5 Проценты к уплате

По строке 2330 отражены проценты к уплате, из них:

В тыс. руб.	за 2025	за 2024
проценты к уплате по договорам РЕПО	(11 480 686)	(9 623 373)
проценты к уплате по договорам займа	-	(508)
проценты к уплате по договорам займа ценными бумагами	(2 233)	(2 542)
ИТОГО	(11 482 919)	(9 626 423)

4.6 Прочие доходы и расходы

Курсовые разницы, переоценка финансовых вложений, доходы и расходы от операций с ПФИ, показаны свернуто.

4.7 Выданные гарантии и поручительства

Выданных гарантий и поручительств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. нет.

4.8 Налог на прибыль

В тыс. руб.	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 993 436)	(233 111)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. - 20%)	(498 359)	(46 622)
Эффект от применения пониженной ставки	343 103	102 202
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(81 450)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(888 154)	(83 299)
Изменение непризнанных налоговых активов	-	-
Прочие	-	-
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	1 043 410	109 169

Согласно п.50 принятого 12 июля 2024 года Федерального закона 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» базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Пониженные ставки налога на прибыль применялись в 2025 и 2024 годах на основании пп. 2 п. 3 ст. и пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ.

В отчетном 2025 году Общество применяло ставки НДС в соответствии с главой 21 НК РФ (в общем случае — 20%). Изменения законодательства: Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ установлено повышение основной ставки НДС до 22% с 01.01.2026. Указанные изменения не оказали влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе Общества за 2025 и 2024 годы отражаются развернуто.

Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах за 2025 и 2024 годы отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период.

Движение отложенных налогов за 2025 и 2024 годы представлено по видам активов и обязательств в таблице:

В тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря	Возникновение/ (погашение) врем. разниц за период	Изменение налоговых ставок	На 31 декабря	Возникновение/ (погашение) врем. разниц за период	На 31 декабря
	2023 г.			2024 г.		2025 г.
Сумма отложенного налогового актива	880 014	2 673	668	883 355	1 073 074	1 956 429
Финансовые вложения	531 239	(73 956)	(18 489)	438 794	(102 100)	336 694
Кредиторская задолженность	375	(244)	(61)	70	806	876
Основные средства	25	5	1	31	(19)	12
Арендные обязательства	121 674	(3 480)	(870)	117 324	(36 854)	80 470
Начисленные проценты по обязательствам	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	1 856	(912)	(228)	715	151	866
Убытки прошлых лет					1 339 752	1 339 752
Прочие требования	224 845	81 260	20 315	326 421	(128 662)	197 759
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 383 904)	323 127	80 782	(979 995)	313 439	(666 556)
Финансовые вложения	(1 044 332)	312 056	78 014	(654 262)	139 591	(514 671)
Кредиторская задолженность	(97 497)	(99 539)	(24 885)	(221 921)	139 342	(82 579)
Основные средства	(95 446)	4 772	1 193	(89 481)	29 827	(59 654)
Начисленные курсовые разницы по расчетам в валюте	-	-	-	-	-	0
Начисленные проценты по обязательствам	(15 495)	3 523	880	(11 092)	6 190	(4 902)
Прочие требования	(131 134)	102 315	25 580	(3 239)	(1 511)	(4 750)
Итого	(503 890)	325 800	81 450	(96 640)	1 386 513	1 289 873

5. Сопроводительная информация к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен с применением ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

Руководствуясь пунктом 17 ПБУ 23/2011, Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности:

- денежные средства, полученные от брокера и перечисленные брокеру по соглашениям на брокерское обслуживание;
- денежные средства, перечисленные и возвращенные по договору доверительного управления;
- денежные средства от перепродажи финансовых вложений;
- получение и возврат займов, в том числе сделки РЕПО;

Потоки денежных средств, отраженные по строке 4119 «Денежные потоки от текущих операций. Поступления – прочие поступления», представлены в таблице за:

В тыс. руб.	2025	2024
компенсация дохода, распределенного эмитентом, но неполученного займодавцем по ценным бумагам по сделкам РЕПО и сделкам займа ценными бумагами	10 810	55 665
выплаты от эмитентов за участие в голосовании	-	11 592
прочие	12	-
ИТОГО	10 822	67 257

Потоки денежных средств, отраженные по строке 4129 «Денежные потоки от текущих операций. Платежи – прочие платежи», представлены в таблице за:

В тыс. руб.	2025	2024
перечисление средств подотчет и оплата ДМС за родственников сотрудников	(50)	(223)
ИТОГО	(50)	(223)

6. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствовали условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде отсутствовали:

- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- прекращенные операции;
- государственная помощь.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество на протяжении своей деятельности подвержено влиянию различных рисков, под которыми понимается возможность возникновения потерь вследствие наступления неблагоприятных событий, связанных с внутренними и (или) внешними факторами (в том числе под влиянием геополитической напряженности). Денежно-кредитные условия ужесточаются вслед за повышением ключевой ставки во второй половине 2024 года. Продолжается рост номинальных и реальных процентных ставок в различных сегментах финансового рынка. По данным Банка России, инфляция в 2025 году составила 5,6% по сравнению с 9,5% годом ранее. С октября 2024 года ключевая ставка держалась на рекордном уровне в 21%. Первый шаг в сторону снижения произошёл в июне, когда Совет директоров снизил ключевую ставку до 20%, затем в июле — до 18%, постепенно показатель дошёл до 16,5% в октябре. Уровень процентных ставок в течение 2025 года оставался повышенным. На валютном рынке сохраняется волатильность: по данным Банка России, официальный курс доллара США на 31 декабря 2025 года составил 78,23 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2024 года - 101,68 руб.; на 31 декабря 2023 года – 89,69 руб.).

Система управления рисками в Обществе ставит перед собой цель идентификации возможных рисков, как финансовых, так и нефинансовых, мониторинга и анализа этих рисков и последствий, связанных с их возможной реализацией, построения систем реагирования на эти риски, включая системы и методы минимизации рисков, а также изменения бизнес-процессов при появлении новых рисков или неожиданного изменения операционной среды. Основными конечными целями работы системы управления рисками являются повышение эффективности хозяйственной деятельности, рационализация использования капитала, уменьшение финансовых потерь, максимизация дохода и прибыли, сохранение стабильности деятельности и создание условий для дальнейшего роста бизнеса. Процесс управления рисками является интегральной частью всей системы управления и принятия решений на каждом уровне и во всех областях деятельности Общества.

Основные риски, с которыми связана хозяйственная деятельность Общества.

Рыночный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении цен (стоимости) принадлежащих Обществу финансовых инструментов, в том числе из-за неблагоприятного изменения политической ситуации, резкой девальвации национальной валюты, кризиса рынка государственных долговых обязательств, банковского и валютного кризиса, обстоятельств непреодолимой силы, главным образом стихийного и военного характера, и как следствие, приводит к снижению доходности или даже убыткам.

Валютный риск

Валютный риск проявляется в неблагоприятном изменении курса рубля по отношению к иностранной валюте, при котором доходы от владения финансовыми инструментами могут быть подвергнуты инфляционному воздействию (снижению реальной покупательной способности), вследствие чего будет потеряна часть дохода, а также возникнут убытки.

Валютный риск также может привести к изменению размера обязательств по финансовым инструментам, связанным с иностранной валютой или иностранными финансовыми инструментами, что может привести к убыткам или к затрудняется возможность рассчитываться по ним.

Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксирована существенная волатильность курсов иностранных валют, связанная с напряженной геополитической ситуацией, которая сохранилась в 2023, 2024 и 2025 годах. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, и сохраняющейся сложной геополитической обстановки.

Процентный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении процентной ставки, влияющей на курсовую стоимость облигаций с фиксированным доходом. Процентный риск может быть обусловлен несовпадением сроков востребования (погашения) требований и обязательств, а также неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам.

Кредитный риск

Заключается в возможном невыполнении контрактных и иных обязательств, принятых на себя другими лицами в связи с хозяйственными операциями Общества.

К числу кредитных рисков относятся следующие риски:

Риск дефолта по облигациям и иным долговым ценным бумагам

Заключается в возможной неплатежеспособности эмитента долговых ценных бумаг, что приведет к невозможности или снижению вероятности погасить их в срок и (или) в полном объеме.

Риск контрагента

Риск контрагента — третьего лица проявляется в риске неисполнения обязательств перед Обществом со стороны контрагентов.

Риск ликвидности

Риск проявляется в снижении возможности реализовать финансовые инструменты по необходимой цене из-за снижения спроса на них. Данный риск может проявиться, в частности, при необходимости быстрой продажи финансовых инструментов, в убытках, связанных со значительным снижением их стоимости. Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств:

В тыс. руб.

Год, закончившийся 31.12.2025	По требованию	до 30 дн.	31 – 90 дн.	91 – 365 дн	от 1 – 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 3.7 Пояснений)	65 200	111 398 890	16 201 645	-	-	-	127 665 735
Кредиторская задолженность (п. 3.8 Пояснений)	13 792 059	5 385 316	-	-	-	-	19 177 375
Прочие обязательства (п. 3.3 Пояснений)	-	39 064	-	117 191	165 626	-	321 881
Итого	13 857 258	116 823 270	16 201 645	117 191	165 626	-	147 164 991

В тыс. руб.

Год, закончившийся 31.12.2024	По требованию	до 30 дн.	31 – 90 дн.	91 – 365 дн	от 1 – 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 3.7 Пояснений)	465 058	33 947 616	8 557 964	-	-	-	42 970 638
Кредиторская задолженность (п. 3.8 Пояснений)	7 410 274	3 158 933	3 070 000	-	-	-	13 639 207
Прочие обязательства (п. 3.3 Пояснений)	-	36 854	-	110 561	321 881	-	469 296
Итого	7 875 331	37 143 403	11 627 964	110 561	321 881	-	57 079 141

Правовой риск - связан с возможными негативными последствиями утверждения или изменения нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, регулирующих рынок ценных бумаг или иные отрасли экономики, которые могут привести к негативным для Общества последствиям.

К правовому риску также относится возможность изменения правил расчета налога, налоговых ставок, отмены налоговых вычетов и другие изменения налогового законодательства, которые могут привести к негативным последствиям.

Механизм управления рисками

Для управления этими рисками в Обществе созданы и постоянно адаптируются методологии и методики анализа всех видов риска, системы контроля и оповещения, системы лимитов и контроля за исполнением лимитов, процедурные ограничения, системы отчетности о принятых рисках, системы постоянного мониторинга и контроля всех видов риска.

Общество управляет кредитным риском с помощью механизмов лимитирования, а также системы внутренних кредитных рейтингов, присваиваемых контрагентам и эмитентам, основываясь на анализе финансовой и доступной не финансовой информации, который проводится на регулярной основе.

Общество управляет риском ликвидности, составляя прогноз денежных потоков и рассчитывая потенциальные кассовые разрывы, в том числе в разрезе разных валют. Это позволяет своевременно выявлять потребности в денежных средствах и в необходимости проведения конверсионных операций.

Смежный валютный риск минимизируется через прогнозирование будущих валютных притоков и оттоков, а также через прогнозирование общих трендов на валютном рынке и через своевременное хеджирование открытой валютной позиции. При этом Общество не применяет учет хеджирования.

8. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

Остатки по счетам со связанными сторонами составили:

В тыс. руб.	Строка отчета	Группа связанных сторон	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие финансовые вложения, доля в уставном капитале	1170	Дочерние хозяйственные общества	1 262 760	505 776	505 776
Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	Дочерние хозяйственные общества	17	-	-
		Другие связанные стороны	674	508	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	Основное хозяйственное общество	-	8 092	438
		Дочерние хозяйственные общества	268	11 303	1 114
		Другие связанные стороны	1 328 234	1 417 289	2 200 858
Предоставленные займы	12406	Основное хозяйственное общество	-	66 400	15 500
		Дочерние хозяйственные общества	-	-	1 269 892
		Другие связанные стороны	102 779 499	22 491 467	75 370 655
Уставный капитал	1310	Основное хозяйственное общество	389 010	389 010	389 010
Заемные средства	1510	Дочерние хозяйственные общества	-	-	1 250 876
		Другие связанные стороны	127 830 565	40 912 966	89 436 615
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	Другие связанные стороны	23 121	1 100 120	656 249
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	Другие связанные стороны	19 148 684	9 463 464	1 173 069

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами составили:

В тыс. руб.	Строка отчета	Группа связанных сторон	за 2025	за 2024
Вознаграждение по услугам по заключению сделок	2110	Дочерние хозяйственные общества	22	-
Аренда субаренда	2110	Другие связанные стороны	184 849	145 863
Вознаграждение по поддержанию спроса и предложения	2110	Другие связанные стороны	881	-
Реализация ценных бумаг	2110	Другие связанные стороны	1 127 201 769	497 263 729

В тыс. руб.	Строка отчета	Группа связанных сторон	за 2025	за 2024
	2110	Дочерние хозяйственные общества	-	930 932
Реализация ценных бумаг	2120	Другие связанные стороны	(1 112 605 736)	(465 878 405)
	2120	Дочерние хозяйственные общества	-	(521 498)
Управленческие расходы. Прочие	2220	Другие связанные стороны	(1 852 475)	(3 485 986)
Управленческие расходы. Оплата труда	2220	Основной управленческий персонал организации	(5 696)	(43 736)
		Другие связанные стороны	(10 577)	-
Управленческие расходы. Страховые взносы, начисленные с заработной платы сотрудников	2220	Основной управленческий персонал организации	(1 242)	(8 383)
		Другие связанные стороны	(2 081)	-
Долевое участие в российских организациях	2310	Дочерние хозяйственные общества	1 694 580	-
Проценты к получению	2320	Дочерние хозяйственные общества	-	194 025
	2320	Другие связанные стороны	5 892 082	6 079 633
	2320	Основное хозяйственное общество	1 669	7 654
Проценты к уплате	2330	Дочерние хозяйственные общества	-	(190 130)
	2330	Другие связанные стороны	(11 482 897)	(9 141 894)
Прочие доходы	23403	Другие связанные стороны	310 257	80 315
	23403	Дочерние хозяйственные общества	-	9
Комиссионные расходы по сделкам	23502	Другие связанные стороны	(3 191 864)	(1 706 206)
	23502	Дочерние хозяйственные общества	-	(9)
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	23503	Другие связанные стороны	-	(1 016 329)
Прочие расходы	23504	Другие связанные стороны	(75 466)	(197 365)
	23504	Дочерние хозяйственные общества	(35)	(1 402)

Денежные потоки со связанными сторонами составили:

В тыс.руб.	Строка отчета	Группа связанных сторон	за 2025	за 2024
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Другие связанные стороны	185 564	174 728
		Дочернее общество	4	-
Поступления от перепродажи финансовых вложений	4113	Другие связанные стороны	16 450 224	-
Денежные средства, полученные от брокера по соглашениям на брокерское обслуживание	4114	Другие связанные стороны	-	22 733 682
Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	4116	Другие связанные стороны	160 711	164 066
Прочие поступления	4119	Другие связанные стороны	9 508	55 665
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Другие связанные стороны	(1 662)	(120)
Платежи в связи с оплатой труда	4122	Основной управленческий	(5 291)	(797 327)

В тыс.руб.	Строка отчета	Группа связанных сторон	за 2025	за 2024
работников		персонал организации		
		Другие связанные стороны	(8 325)	-
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	Другие связанные стороны	(446 558)	(341 391)
Денежные средства, перечисленные брокеру по соглашениям на брокерское обслуживание	4126	Другие связанные стороны	(2 303 682)	-
Платежи от перепродажи финансовых вложений	4128	Другие связанные стороны	-	(14 174 756)
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Основное хозяйственное общество	76 161	(50 900)
		Другие связанные стороны	92 483	719 237
Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	Дочернее общество	1 694 580	-
На выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	Основное хозяйственное общество	(3 170 000)	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	Другие связанные стороны	(11 383 032)	(5 543 905)

Бенефициарным владельцем Общества является Заикин Андрей Александрович.

9. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности других событий после окончания отчетного периода, которые требовали бы отдельного раскрытия, не произошло.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



Попова Н.В.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				переклассифицировано				На конец периода		
		на начало года	пришло	стисано	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 599	(3 732)	-	(817)	-	-	-	4 599	(4 549)	-	-
	в том числе:	4 599	(2 198)	-	(1 533)	-	-	-	4 599	(3 732)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 599	(3 732)	-	(817)	-	-	-	4 599	(4 549)	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	4 599	(2 198)	-	(1 533)	-	-	-	4 599	(3 732)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				пересеченная				На конец периода		
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	учетом пересмотра фактической стоимости	амортизация	обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	707 125	(349 202)	-	(119 307)	-	-	-	707 125	(468 510)	-	-
	в том числе:	707 125	(229 895)	-	(119 307)	-	-	-	707 125	(349 202)	-	-
Здания	За 2025 г.	707 125	(349 202)	-	(119 307)	-	-	-	707 125	(468 510)	-	-
	За 2024 г.	707 125	(229 895)	-	(119 307)	-	-	-	707 125	(349 202)	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	238 665	-	358 790	-	479 630	-
в том числе:						
Здания	238 615	-	357 922	-	477 290	-
Офисное оборудование	50	-	867	-	2 400	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по пересеченной стоимости	-	-	-	-	-	-

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										

1.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Изменение рыночной стоимости	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением валютного курса	Изменение резервов под обесценение: (создание) / восстановление	первоначальная стоимость	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	всего					в т.ч. резервы под обесценение	
Долгосрочные - всего	5301	за 2025 г.	505 776	-	756 964	-	-	-	-	-	-	1 262 760	-	-
в том числе:														
доли в уставных капиталах других организаций	5302	за 2025 г.	505 776	-	756 964	-	-	-	-	-	-	1 262 760	-	-
предоставленные займы	5303	за 2025 г.	505 776	-	-	-	-	-	-	-	-	505 776	-	-
Краткосрочные - всего	5304	за 2025 г.	61 340 307	215 485	7 705 662 659	(7 614 982 533)	(3 535 081)	5 562 770	(5 920 228)	(112 517)	4 974 346	1 542 232	1 542 232	(193 726)
в том числе:														
акции	5314	за 2024 г.	105 397 844	3 004 496	3 121 710 522	(3 170 834 003)	(7 095 970)	5 647 331	5 065 443	(131 641)	4 433 598	61 340 307	215 485	(299 670)
	5305	за 2025 г.	10 595 418	865 921	276 015 497	(264 033 310)	(2 245 312)	-	(262 752)	(195)	2 473 214	24 314 853	1 094 627	(21 686)
	5315	за 2024 г.	8 581 007	923 927	245 929 047	(244 028 120)	(2 704 379)	-	113 484	(19 603)	2 656 876	10 595 418	865 921	(21 500)
	5306	за 2025 г.	1 959 179	(29 584)	443 353 232	(442 205 924)	(117 465)	-	(77 640)	(19 030)	179 307	3 027 841	19 828	(19 252)
	5316	за 2024 г.	504 888	(127 262)	47 284 042	(45 357 027)	90 898	-	37 170	(3 132)	9 912	1 959 179	(29 584)	(6 810)
облигации	5307	за 2025 г.	25 347 945	(699 469)	375 798 164	(379 236 004)	(839 637)	-	(5 188 741)	(34 233)	2 078 577	16 718 754	505 288	(45 183)
	5317	за 2024 г.	15 503 277	2 219 017	181 752 770	(172 229 425)	(1 945 561)	-	720 723	(66 475)	(1 005 450)	25 347 945	(699 469)	(225 833)
депозитные расписки	5308	за 2025 г.	637 950	81 448	7 222 107	(7 597 238)	(335 036)	-	(112 540)	(65 009)	243 148	149 269	(75 511)	(107 605)
	5318	за 2024 г.	108 820	402	71 009 471	(70 690 030)	(2 532 733)	-	205 059	(42 430)	2 762 259	637 950	81 448	(42 595)
структурные ноты	5309	за 2025 г.	3 148	(2 831)	-	(3 148)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2024 г.	11 672	(10 866)	461 270	(470 195)	-	-	197	-	-	3 148	-	(2 831)
предоставленные займы	5310	за 2025 г.	22 797 669	-	6 601 273 698	(6 351 013 912)	7 855	5 362 770	(278 155)	-	-	102 719 498	-	-
	5320	за 2024 г.	80 687 878	-	2 575 273 923	(2 637 149 206)	-	6 647 331	3 945 771	-	-	22 797 669	-	-
Финансовые вложения - всего	5300	за 2025 г.	61 846 083	215 485	7 705 419 663	(7 614 092 503)	(3 535 081)	5 362 770	(5 920 228)	(112 517)	4 974 346	1 542 232	1 542 232	(193 726)
Итого	5311	за 2024 г.	105 903 119	3 004 498	3 121 710 522	(3 170 834 003)	(7 095 970)	6 647 331	5 065 443	(131 641)	4 433 598	61 846 083	215 485	(299 670)

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Итого
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка		
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего									
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего									
Иное использование финансовых вложений									

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		сплистано	резерв под обесценение		резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 7	(2) (7)	-	-	X X	X X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 7	(2) (7)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода					
		На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								по условиям договора		резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	резерв по условиям договора						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 418 316	(1 145 609)	24 235 881 387	(24 236 598 771)	(185 569)	(174 567)	(185 569)	(174 567)	(185 569)	(174 567)	441 016	(39 851)	2 661 081	(704 593)	3 418 316	(1 145 609)
в том числе:	3а 2024 г.	3 888 165	(1 091 122)	14 693 827 172	(14 694 297 021)	-	-	-	-	-	-	(54 487)	-	3 418 316	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	508	-	185 752	(185 569)	-	-	-	-	-	-	-	-	691	-	-	-
Авансы выданные	3а 2024 г.	44 006	-	175 075	(174 567)	-	-	-	-	-	-	-	-	508	-	-	-
	3а 2025 г.	41 333	-	213 173	(198 112)	-	-	-	-	-	-	-	-	58 067	-	-	-
	3а 2024 г.	41 333	-	176 839	(174 167)	-	-	-	-	-	-	-	-	44 008	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	3 373 802	(1 145 609)	24 235 482 482	(24 236 214 090)	-	-	-	-	-	-	441 016	(39 851)	2 602 323	(704 593)	3 373 802	(704 593)
	3а 2024 г.	3 846 832	(1 091 122)	14 693 475 258	(14 693 948 287)	-	-	-	-	-	-	(54 487)	-	3 373 802	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	3 418 316	(1 145 609)	24 235 881 387	(24 236 598 771)	-	-	-	-	-	-	441 016	X	2 661 081	(704 593)	3 418 316	(1 145 609)
	3а 2024 г.	3 888 165	(1 091 122)	14 693 827 172	(14 694 297 021)	-	-	-	-	-	-	(54 487)	X	3 418 316	(1 145 609)	-	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	302 272 424 928	- -	- -	- -	- -	161 268 302 272	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	302 272 424 928	- -	- -	- -	- -	161 268 302 272	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	57 321 120 100 652 860	11 400 832 014 7 797 194 654	11 481 554 9 638 030	(11 322 647 361) (7 850 287 081)	- -	147 168 184 57 321 120	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 100 872 656 249	6 123 678 6 870 703	- -	(7 200 476) (6 426 080)	- -	24 074 1 100 872	
Авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	304 858 257 419	4 317 497 3 790 252	- -	(4 603 116) (3 742 813)	- -	19 240 304 858	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	43 253 517 98 455 357	9 606 151 785 7 448 551 240	11 481 554 9 638 030	(9 533 056 290) (7 513 391 110)	- -	127 830 565 43 253 517	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	122 656 105 986	- -	- -	(122 656) (105 986)	- -	141 004 122 656	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	12 539 216 1 177 870	1 784 239 055 337 982 459	- -	(1 777 664 823) (326 621 112)	- -	19 153 301 12 539 216	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	57 623 392 101 077 788	11 400 832 015 7 797 194 654	11 481 554 9 638 030	(11 322 647 361) (7 850 287 081)	- -	147 329 452 57 623 392	

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Всего	-	-	-	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	49 267 784 041	82 237 90 071	53 663 824 461	- 384	77 841 49 267
в том числе:						
Резерв на оплату ежегодного вознаграждения работ	За 2025 г. За 2024 г.	46 406 774 762	72 667 46 406	44 697 774 762	- -	74 375 46 406
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	2 861 9 279	9 570 43 665	8 966 49 699	- 384	3 465 2 861