Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Промхолдинг» за 2025 год

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
1.1. Информация об Обществе 3
1.2. Условия осуществления деятельности 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 4
2.2. Допущение непрерывности деятельности 4
2.3. Способы оценки имущества 4
2.4. Перечень оценочных значений 5
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 5
2.6. Нематериальные активы 6
2.7. Основные средства 6
2.8. Активы 6
2.9. Финансовые вложения 6
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты 7
2.11. Дебиторская задолженность 8
2.12. Заемные средства 9
2.13. Оценочные обязательства 9
2.14. Доходы 9
2.15. Расходы 10
2.16. Налог на прибыль 10
2.17. Исправление ошибок 10
2.18. Изменения в учетной политике 10
3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 12
3.1. Нематериальные активы 12
3.2 Основные средства **13**
3.3. Финансовые вложения 12
3.4 Капитал 13
3.5 Оценочные обязательства 13
4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 13
4.1 Выручка 13
4.2 Себестоимость 13
4.3 Прочие доходы и расходы 13

4.4 Налог на прибыль 14
4.5 Условные обязательства и условные активы 14
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 16

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Промхолдинг»** (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано по адресу:115035, РФ, город Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, стр.1

Основным видом деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.
Осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

Единственным участником Общества является Обществом с ограниченной ответственностью «Профессиональные инвестиции, владение 100% уставного капитала.
Сведения о государственной регистрации: ОГРН 1047796412784 от 09.06.2004г. ИНН 7701542043/ КПП 770101001 ОКПО 73503708

Бенефициарным владельцем Общества является Юрьев Евгений Леонидович.

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен в размере 5 414 157 (Пять миллионов четыреста четырнадцать тысяч сто пятьдесят семь рублей) 72 копейки.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый единственным участником.

В 2025 г. Генеральным директором Общества был Кузнецов Иван Викторович.
30.10.25г единственным участником Общества принято Решение досрочно освободить Кузнецова Ивана Викторовича от исполнения обязанностей генерального директора с 31.10.25г и назначить с 01.11.2025г генеральным директором Мурашову Нину Владимировну.
В ЕГРЮЛ запись о назначении генеральным директором Мурашовой Нины Владимировны внесена 07.11.2025 г.

1.2. Условия осуществления деятельности

Макроэкономическая среда и ключевые внешние факторы:

- По данным Банка России, инфляция в 2025 году составила 5,6%
- Совет директоров Банка России 19 декабря 2025 года снизил ключевую ставку до 16,0% годовых; уровень процентных ставок в течение 2025 года оставался повышенным.
- По данным Банка России, официальный курс доллара США на 31 декабря 2025 года составил 78,2267 руб. за 1 доллар США; на валютном рынке сохранялась волатильность.
- По данным Банка России, профицит счета текущих операций в III квартале 2025 года увеличился до 9,5 млрд долларов США.

Факторы мирового рынка, которые в наибольшей степени могут влиять на российскую экономику и на деятельность организаций-резидентов:

- динамика мировых цен на сырьевые товары (нефть, газ, металлы, удобрения), включая геополитическую премию и возможные ограничения экспорта/логистики;
- темпы роста мировой торговли и изменения торговой политики (тарифы, ограничения, фрагментация цепочек поставок);
- доступность международных расчетов, страхования и перевозок, а также изменение транспортных коридоров.

Сценарии развития внешней и внутренней среды, используемые руководством при оценке непрерывности деятельности, обесценения активов и кредитных рисков (горизонт — не менее 12 месяцев после отчетной даты):

- Базовый (адаптационный): сохранение текущего режима ограничений и повышенной неопределенности, постепенная адаптация цепочек поставок и расчетов; волатильность валютных курсов и ставок сохраняется, но без резких шоков.

Влияние СВО в Украине на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сохраняется и характеризуется повышенной неопределенностью. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономики и оценивает влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности, а реализация активов и исполнение обязательств будут осуществляться в ходе обычной деятельности. Руководство рассмотрело финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., прогноз денежных потоков и иные доступные сведения и пришло к выводу, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем. Существенных событий или условий, которые могли бы поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности, не выявлено.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества

осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности 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.
Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых активов;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам и взносам с отпусков.
- Значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или без учета периодов, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды. Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

2.5. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

в руб.

Валюта	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 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

2.8. Активы

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н). Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода, равномерно в течение срока действия договора аренды, в качестве управленческих расходов в составе прибыли или убытка.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 утвержденного приказом

Минфина России от 10.12.2002 № 126н

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
    - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
    - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
    - по векселям, депозитным сертификатам, опционным контрактам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по учетной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя сроком менее трех месяцев; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. 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.

2.12. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ учета дисконта по облигациям:
Дисконт по причитающимся к оплате облигациям включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора займа.

Способ списания дополнительных расходов по займам:
Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев

Способ учета оценочных обязательств:
При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.14. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга

оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- доходы, полученные в результате деятельности холдинговых компаний (т.е. от владения активами (контрольным пакетом акций) группы дочерних корпораций с целью контроля и управления ими);
- доходы от предоставления финансовых услуг;
- доходы от инвестиционной деятельности.

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

2.15. Расходы

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» порядок признания расходов: расходы признаются в отчетном периоде, в котором они были понесены.
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.
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 отражается в учете на счете учета резервов предстоящих расходов.

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17. Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской 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.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

Изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2025 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- 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 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 вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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.

3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. (стр. 1110) отсутствуют.
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. (стр. 1110) отсутствуют.
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1110) отсутствуют.

3.2 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г. (стр. 1150) отсутствуют.
Основные средства по состоянию на 31.12.2024г. (стр. 1150) отсутствуют.
Основные средства по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1150) отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Вид финансового вложения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения			
1. Доли в уставных капиталах российских организаций, в том числе:			
ООО "УК Атон Менеджмент"	-	30 000	30 000
ИТОГО		**30 000**	**30 000**

В сентябре 2025 года Обществом было принято решение о продаже доли в уставном капитале ООО «УК Атон Менеджмент» в размере 24% уставного капитала, принадлежащих Обществу.

тыс. руб.

Вид финансового вложения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные финансовые вложения			
Паи	316 641	-	-
ИТОГО	**316 641**	-	-

3.4. Капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен в размере 5 414 тыс. руб. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2025, 2024 и 2023 гг.

3.5 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.
Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023. отсутствуют.

4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от реализации ценных бумаг	373 522	-
ИТОГО	**373 522**	**-**

4.2 Себестоимость

По строке 2120 отражена себестоимость продаж по следующим видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованных ценных бумаг	369 454	-
ИТОГО	**369 454**	**-**

4.3 Прочие доходы и расходы

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества, прав требования, прочих услуг (продажа доли в уставном капитале)	756 732	(30 000)	-	-
Переоценка ценных бумаг	18 975	-	-	-
Расходы на благотворительность	-	(464 086)	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	(16)	-	(15)
ИТОГО	**775 707**	**(464 102)**	-	**(15)**

4.4 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	1 127	-
Движение по отложенному налогу на прибыль	(3 478)	-
Расход/ (возмещение) по налогу на прибыль	**(4 605)**	**781**

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	284 800	(779)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 - 20%)	71 200	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(66 595)	(2)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	**4 605**	**(781)**

4.5 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали условные активы и обязательства, включая выданные гарантии и поручительства.

5. 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 ужесточались 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.

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.

Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено периодическим изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

В отдельных случаях налоговые органы могут занимать более жесткую позицию чем Общество при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и методам учета, и в результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность подверженности Общества рискам в связи с налоговым законодательством является низкой.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые риски

Общество считает низким риск того, что сохраняющаяся геополитическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан, окажет существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, подвержены периодическим изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и маловероятно, что риск возможных различных интерпретаций законодательства окажет существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2025 года составляет 312 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года составляет 32 тыс. руб.). Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор _____ Мурашова Нина Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.