

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Природные Ресурсы» (далее «Общество») образовано в 2018 г.

По состоянию на 31.12.2025 года:

Владельцем 90% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «Инвестиционная компания Д8», зарегистрированное по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 6, строение 2, этаж 13, помещ. 1-5.

10% долей в уставном капитале Общества принадлежат самому Обществу. 23.04.2025 Общество выкупило 10% долей в собственном уставном капитале у Общества с ограниченной ответственностью «ФинТех Информ», зарегистрированного по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1.

Общество занимается торговлей ценными бумагами через брокеров.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 18 человек (31.12.2024 – 18 человек, 31.12.2023 – 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 2.

С 01.01.2025 по 31.12.2025 единоличным исполнительным органом Общества был Генеральный директор Общества Спроге Игорь Евгеньевич.

В течение 2025 года Общество арендовало помещение у АО «Инвестиционная компания Д8» по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, этаж 13, помещение 2. Арендная плата составляла 119 793,52 руб. в месяц.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах Общества, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 Юань (CNY)	11,1592	13,4272	12,5762

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

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

За единицу бухгалтерского учета ценных бумаг принимается партия с однородными аналитическими признаками.

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее переоценённому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такой объект финансовых вложений отражается по стоимости его последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты Общества (в составе операционных доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Общество не осуществляет.

Общество проводит проверку наличия условий (признаков) устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если проверка и обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением его в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги». При этом величина резерва и уровень существенности подтверждаются специальными расчетами.

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

Ниже приведены данные о наличии финансовых вложений общества на 31.12.2025:

Контрагент	Вид финансовых вложений	Основание (договор) возникновения	Сумма, тыс. руб.
АО «Инвестиционная компания Д8»	Займы, выданные ценными бумагами	Брокерский счет ВС21398	1 432
ООО «ФинТех Информ»	Займ	Договор займа № 13 от 31.08.2022	124 800
ООО «Управляющая компания Д8»	Доля 100% в Уставном капитале	ДКП доли в Уставном капитале от 10.06.2024	145 000
АО «Инвестиционная компания Д8»	Ценные бумаги	Брокерский счет ВС21398	32 734 685
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса			33 005 917

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материалы оцениваются по их фактической себестоимости, которая складывается из себестоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке материалов.

Списание израсходованных материальных ресурсов (материалов, топлива и т.п.) отражается в учете по себестоимости первых по времени приобретения материалов (методом ФИФО).

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование ПО, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

6. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	49 517	2 520 440	12 105
Авансы выданные	4 148	8 207	5 195
ДС выданные под отчет	–	–	3 865
Прочая дебиторская задолженность	206 681 363	28 347 177	28 519 344
Резерв по сомнительным долгам	(1 434 780)	(806 296)	(476 131)
Итого дебиторская задолженность	205 300 248	30 069 528	28 064 378

Движение резерва по сомнительным долгам за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

Наименование	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2023 года	(476 131)
Создано резервов	(1 620 261)
Восстановлено резервов	1 290 096
Использование резервов	–
Баланс на 31 декабря 2024 года	(806 296)
Создано резервов	(772 515)
Восстановлено резервов	144 031
Использование резервов	–
Баланс на 31 декабря 2025 года	(1 434 780)

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с брокерами	206 611 071	28 276 848	24 374 915
По форвардам в рамках обмена «ГЗ» на ОФЗ	–	–	4 074 100
По иным основаниям (обеспечительные платежи)	295	332	332
По договору инвестирования	69 997	69 997	69 997
Итого прочая дебиторская задолженность	206 681 363	28 347 177	28 519 344

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 280	1 243	2 432
Средства на валютных счетах	950	28 844	1 258
Итого денежные средства	2 230	30 087	3 690
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	–	–	–
Итого денежные эквиваленты	–	–	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 230	30 087	3 690
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по данным ОДДС	2 230	30 087	3 690

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 Уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. Кредиты и займы полученные

В 2025 году Обществом были привлечены следующие займы:

Контрагент	Договор	Валюта займа	Дата выдачи	Срок погашения
ООО «ФинТех Информ»	Договор займа б/н от 29.05.2025	руб.	29.05.2025	28.11.2025

Также в рамках Договора с АО «Инвестиционная компания Д8» на брокерское обслуживание № ВС21398 от 25.10.2018 на брокерском счете Общества в течение 2025 года заключались сделки Прямого РЕПО, классифицируемые Обществом как займы полученные.

Срок возврата денежных средств по сделкам РЕПО (дата 2 части сделки), согласно Отчету брокера, составлял не более 90 дней.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам в отчетном периоде представлена ниже:

Контрагент	Договор	2025	
		Сумма	
		в валюте договора	в тыс. руб.
Остаток задолженности по займам на начало года			
ООО Айтиай Коммодитиз	Договор займа № 1 от 21.03.2024	88 174 856,55 руб.	88 175
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	5 523 490 396,03 руб.	5 523 490
	Брокерский счет ВС21398-МО-17	2 975 779 020,52 руб.	2 975 779
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	1 147 895 167,26 CNY	15 413 019
Остаток по займам, полученным ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	47 867 248,73 руб.	47 867
Основные суммы полученных займов			
ООО «ФинТех Информ»	Договор займа б/н от 29.05.2025	400 000 000,00 руб.	400 000
Займы, полученные ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	7 627 677 710,00 руб.	7 627 678
1 часть сделок Прямого РЕПО (займы полученные)			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	4 398 967 072 452,06 руб.	4 398 967 072
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	4 208 277 520,28 CNY	46 961 011
	Брокерский счет ВС21398-МО-09	336 593 883 798,09 руб.	336 593 884
	Брокерский счет ВС21398-МО-10	189 696 646,63 руб.	189 697
	Брокерский счет ВС21398-МО-101	15 974 941 172,68 руб.	15 974 941
	Брокерский счет ВС21398-МО-11	2 167 568 761,42 руб.	2 167 569
	Брокерский счет ВС21398-МО-17	912 338 449 203,92 руб.	912 338 449
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	1 816 683 312 721,87 руб.	1 816 683 313
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	342 548 358,86 CNY	3 822 566
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	1 892 994 593 213,68 руб.	1 892 994 593
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	27 388 410 399,79 CNY	305 632 749
	Брокерский счет ВС21398-МО-54	6 304 700 000,00 руб.	6 304 700
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	15 014 260 000,00 руб.	15 014 260
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	173 112 872,53 CNY	1 931 801
	Брокерский счет ВС21398-МО-75	164 818 920,00 руб.	164 819
Брокерский счет ВС21398-МО-77	4 018 222 240 057,43 руб.	4 018 222 240	
Переоценка займов, полученных ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	164 765 697,66 руб.	164 766
Начислено процентов			
ООО Айтиай Коммодитиз	Договор займа № 1 от 21.03.2024	2 583 885,26 руб.	2 584
ООО «ФинТех Информ»	Договор займа б/н от 29.05.2025	9 816 438,37 руб.	9 816
Начислено процентов по займам, полученным ценными бумагами			
АйТиАй Трейд ЛТД	Договор займа ЦБ от 19.04.2022	294 440,23 руб.	294

Контрагент	Договор	2025	
		Сумма	
		в валюте договора	в тыс. руб.
Агро Культивуз Групп	Договоры займов ЦБ	15 653 588,89 руб.	15 654
Проценты, начисленные по сделкам Прямого РЕПО			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	3 288 881 743,64 руб.	3 288 882
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	1 095 616,41 CNY	12 226
	Брокерский счет ВС21398-МО-09	259 591 905,63 руб.	259 592
	Брокерский счет ВС21398-МО-10	139 515,14 руб.	139
	Брокерский счет ВС21398-МО-101	10 790 159,31 руб.	10 790
	Брокерский счет ВС21398-МО-11	1 388 384,33 руб.	1 388
	Брокерский счет ВС21398-МО-17	628 318 258,27 руб.	628 318
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	1 325 387 214,09 руб.	1 325 387
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	1 772,13 CNY	20
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	1 542 407 606,50 руб.	1 542 408
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	24 189 004,69 CNY	269 930
	Брокерский счет ВС21398-МО-54	3 515 447,98 руб.	3 515
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	6 531 640,90 руб.	6 532
	Брокерский счет ВС21398-МО-75	212 006,80 руб.	212
Брокерский счет ВС21398-МО-77	2 766 317 069,37 руб.	2 766 317	
Погашено в части основной суммы долга			
ООО «ФинТех Информ»	Договор займа б/н от 29.05.2025	200 000 000,00 руб.	200 000
Возврат займов, полученных ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	4 450 346 828,20 руб.	4 450 347
Погашено процентов по займам, выданным ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	12 574 162,07 руб.	12 574
2 часть сделок Прямого РЕПО (возврат займа вместе с начисленными процентами)			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	4 260 569 263 441,32 руб.	4 260 569 263
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	4 170 337 471,20 CNY	46 537 630
	Брокерский счет ВС21398-МО-09	336 853 475 703,72 руб.	336 853 476
	Брокерский счет ВС21398-МО-10	189 836 161,77 руб.	189 836
	Брокерский счет ВС21398-МО-101	15 985 731 331,99 руб.	15 985 731
	Брокерский счет ВС21398-МО-11	2 168 957 145,75 руб.	2 168 957
	Брокерский счет ВС21398-МО-17	906 361 570 172,66 руб.	906 361 570
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	1 801 468 431 021,62 руб.	1 801 468 431
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	342 550 130,99 CNY	3 822 586
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	1 889 727 000 820,18 руб.	1 889 727 001
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	28 529 506 000,44 CNY	320 969 890
	Брокерский счет ВС21398-МО-54	6 308 215 447,98 руб.	6 308 215
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	15 020 791 640,90 руб.	15 020 792
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	31 000 415,56 CNY	345 940
	Брокерский счет ВС21398-МО-75	165 030 926,80 руб.	165 031
Брокерский счет ВС21398-МО-77	3 989 726 755 652,89 руб.	3 989 726 756	
Остаток задолженности по займам на конец года			
ООО Айтиай Коммодитиз	Договор займа № 1 от 21.03.2024	90 758 741,81 руб.	90 759
ООО «ФинТех Информ»	Договор займа б/н от 29.05.2025	209 816 438,37 руб.	209 816
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	147 210 181 150,41 руб.	147 210 181
	Брокерский счет ВС21398-МО-01	39 035 665,49 CNY	435 607
	Брокерский счет ВС21398-МО-17	9 580 976 310,05 руб.	9 580 976
	Брокерский счет ВС21398-МО-21	16 540 268 914,34 руб.	16 540 269
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	4 810 000 000 руб.	4 810 000
	Брокерский счет ВС21398-МО-52	30 988 571,30 CNY	345 808
	Брокерский счет ВС21398-МО-57	142 112 456,97 CNY	1 585 861
Брокерский счет ВС21398-МО-77	31 261 801 473,91 руб.	31 261 801	

Контрагент	Договор	2025	
		Сумма	
		в валюте договора	в тыс. руб.
Остаток по займам, полученным ценными бумагами			
АО «Инвестиционная компания Д8»	Брокерский счет ВС21398-МО-01	3 055 232 409,92 руб.	3 055 233
Итого по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса			215 126 311

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	615 984	968 508	3 601 242
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	96 041	202 040	37 047
Задолженность по заработной плате	–	1 936	1 175
Кредиторская задолженность по страховым взносам	1 460	27 820	632
Прочая кредиторская задолженность	19 090 676	5 964 890	19 660 448
Итого кредиторская задолженность	19 804 161	7 165 194	23 300 544

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	37	987	4 469
Налог на доходы физических лиц	–	289	176
Налог на прибыль	96 004	200 764	32 402
Итого	96 041	202 040	37 047

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с брокером	19 090 676	5 964 890	19 660 448
Итого	19 090 676	5 964 890	19 660 448

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по проданным товарам и оказанным услугам, в том числе:	55 700	283 499	173 304
по ставке НДС – 20%	55 700	283 499	173 304
НДС по приобретенным ценностям	55 196	277 321	167 454
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	(54 672)	(277 321)	(168 668)
Сальдо НДС по приобретенным ценностям	524	-	-

Налог на прибыль

В отчете о финансовых результатах расчет расхода по налогу на прибыль представлен в нетто-оценке. В течение 2024 года Общество производило расчет налога на прибыль по ставке 20%, а также по ставке 15% с доходов в виде процентов (купонов) по государственным ценным бумагам и по облигациям российских организаций.

В 2025 году Общество производило расчет налога на прибыль по ставке 25%, а также по ставке 20% с доходов в виде процентов (купонов) по государственным ценным бумагам и по облигациям российских организаций.

Текущий налог на прибыль за 2025 год и за 2024 год в соответствии с ПБУ 18/02:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 722 506)	3 288 347
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	528 654	(709 781)
Постоянный налоговый расход (ПНР)		
в т.ч.: расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1 195 000	2 020 895
Итого ПНР	1 195 000	2 020 895
Постоянный налоговый доход (ПНД)		
в т.ч.: доходы, не учитываемые для целей налогообложения	920 520	3 728 774
Итого ПНД	920 520	3 728 774
Итого ПНД/(ПНР)	(274 480)	1 707 879
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)		
в т.ч.: оценочные обязательства и резервы	–	(494)
резервы сомнительных долгов	(1 800)	52 974
расходы будущих периодов	41 527	(77 607)
кредиторская задолженность	1 800	(43 184)
прочие расходы	(43 301)	1 426
доходы будущих периодов	619 742	(316 580)
финансовые вложения	137 654	46 478
Итого ОНА	755 622	(336 987)
Текущий налог на прибыль	(226 968)	(372 793)

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение отчетного периода в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Сальдо на 31.12.2024	Отражено в ОФР (стр. 2412)	Сальдо на 31.12.2025
Резервы сомнительных долгов	145 902	(1 800)	144 101
Расходы будущих периодов	170 972	41 527	212 498
Кредиторская задолженность	–	1 800	1 800
Прочие расходы	4 407	(43 301)	(38 894)
Доходы будущих периодов	(640 932)	619 742	(21 189)
Финансовые вложения	(108 321)	137 654	29 334
Итого	(427 972)	755 622	327 650

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение предыдущего отчетного периода в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Сальдо на 31.12.2023	Отражено в ОФР (стр. 2412)	Сальдо на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	494	(494)	–
Резервы сомнительных долгов	92 928	52 974	145 902
Расходы будущих периодов	248 579	(77 607)	170 972
Кредиторская задолженность	43 184	(43 184)	–
Прочие расходы	2 981	1 426	4 407
Доходы будущих периодов	(324 352)	(316 580)	(640 932)
Финансовые вложения	(154 799)	46 478	(108 321)
Итого	(90 985)	(336 987)	(427 972)

Отложенные активы и обязательства рассчитаны по состоянию на 31.12.2024 по ставке 25%, сумма пересчета 5% составила – 85 594 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, а также оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам по итогам года. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней зарплаты работника, с учетом страховых взносов.

Движение оценочных обязательств за 2025–2024 годы представлено следующим образом:

Наименование	Год	Остаток на начало года	Признано	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего:	2024	1 206 139	370 161	(1 460 740)	115 559
в т.ч.: резерв ежегодных отпусков		2 469	20 669	(1 278)	21 859
резерв на вознаграждение по итогам года		1 203 670	349 492	(1 459 462)	93 700
Оценочные обязательства – всего:	2025	115 559	807 822	(649 076)	274 305
в т.ч.: резерв ежегодных отпусков		21 859	31 852	(51 527)	2 184
резерв на вознаграждение по итогам года		93 700	775 970	(597 549)	272 121

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	880 356	420 468
Расходы по страховым взносам	20 706	14 219
Профессиональные услуги	1 933	2 459
Юридические услуги	16 987	17 919
Расходы по аренде	1 537	1 068
Аудиторские услуги	1 600	3 400
Амортизация	55	5
Иные управленческие расходы	28 867	20 666
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» ОФР	952 041	480 204

14. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Брокерские комиссии	–	1 617 752	–	2 942 196
Вариационная маржа и премии	39 017 393	36 698 946	23 473 133	26 713 857
Дивиденды	261 502	–	–	–
Доходы (расходы) по операциям с ФИСС	–	–	–	76 291
Доходы (расходы) по результатам переоценки ЦБ	2 470 647	2 210 223	877 859	1 230 563
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 107	1 121	591 258	586 433
Курсовые разницы	10 509 409	11 331 976	14 455 544	13 161 344
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 555 765	1 800 326	3 967 860	96 569
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	17 284	–	1 278	–

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Информационно-консультационные услуги	–	8 726	–	93 629
Пошлины государственным учреждениям	–	–	–	200
Расходы на услуги банков	–	1 071	–	1 355
Резерв по сомнительным долгам	–	772 515	1 290 096	1 620 262
Коммерческие расходы	–	267 631	–	1 374 027
Материальная помощь	–	300		
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	–	495		
Прочие расходы не принимаемые в НУ	–	400		
Итого	53 833 107	54 711 482	44 657 028	47 896 726

15. Проценты к получению и проценты к уплате

В отчете о финансовых результатах показаны доходы и расходы по операциям РЕПО, которые классифицируются как проценты к получению и проценты к уплате:

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) по операциям РЕПО	7 374 795	11 905 236	9 212 832	3 309 512
Проценты к получению (уплате) по займам	35 100	65 268	17 199	6 388
Проценты на остаток денежных средств	466	–	1 078	–
Процентный доход по облигациям	332 963	–	145 582	–
Процентный доход по облигациям по 15%	–	–	23 874	–
Процентный доход по облигациям по 20%	76 299	–	–	–
Процентный доход по ГЦБ по ставке 15%	–	–	12 422	–
Процентный доход по ГЦБ по ставке 20%	582 719	–	–	–
Итого	8 402 342	11 970 504	9 412 987	3 315 900

16. Основное общество и другие связанные стороны на 31.12.2025

Связанная сторона	Характер отношений	Характер операций
АО «Инвестиционная компания Д8»	Участник Общества, владеющий 90% доли в Уставном капитале Общества – Основное общество	Брокерское обслуживание, аренда
ООО «ФинТех Информ»	Входит в одну группу компаний с Обществом. До 22.04.2025 владел 10% доли в Уставном капитале Общества	Займы
Спроге Игорь Евгеньевич	Ключевой персонал, Генеральный директор Общества	Выплата заработной платы
ООО «Управляющая компания Д8»	Дочерняя компания (доля участия Общества в уставном капитале 100%)	Вклад в имущество дочерней компании, оплата товаров (работ, услуг) за дочернюю компанию

Бенефициарные владельцы Общества

С 01.01.2025 по 06.01.2025 бенефициарным владельцем Общества являлась Плахина Евгения.

С 07.01.2025 бенефициарным владельцем Общества является Абишева Тогжан (Казахстан).

Операции со связанными сторонами

Характер операций	Сумма операций (без НДС)			
	за 2025 год		за 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Аренда:	–	1 537	–	1 068
в т.ч. у АО «Инвестиционная компания Д8»	–	1 537	–	1 068
Услуги брокера (комиссии):	–	1 617 752	–	2 942 196
в т.ч. АО «Инвестиционная компания Д8»	–	1 617 752	–	2 942 196

Характер операций	Сумма операций (без НДС)			
	за 2025 год		за 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги маркет-мейкерства:	1 176	–	1 097	–
в т.ч. АО «Инвестиционная компания Д8»	1 176	–	1 097	–
Агентские услуги:	276 857	–	1 415 248	–
в т.ч. АО «Инвестиционная компания Д8»	276 857	–	1 415 248	–
Проценты по займам:	7 374 795	11 905 236	9 224 232	3 309 512
АО «Инвестиционная компания Д8»	7 374 795	11 905 236	9 212 832	3 309 512
ООО «ФинТех Информ»	4 619	36 246	11 400	–
Итого	7 657 447	13 560 771	10 640 577	6 252 776

Операции с дочерней компанией ООО «Управляющая компания Д8»

Характер операций	Сумма операций (без НДС)			
	за 2025 год		за 2024 год	
	Поступления	Выплаты	Поступления	Выплаты
Вклад в имущество ООО «Управляющая компания Д8»	–	–	–	92 000
Оплата товаров (работ, услуг) за ООО «Управляющая компания Д8»	–	–	–	13 332
Приобретение инвестиционных паев ЗПИФ комбинированный "Старлайт"	–	100	–	–
Итого	–	100	–	105 332

Состояние расчетов со связанными сторонами

Характер расчетов	Задолженность			
	Дебиторская		Кредиторская	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты по предоставленным займам:	204 322 091	26 899 385	–	–
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8» (1 часть сделки Обратного РЕПО)	204 202 091	26 779 385	–	–
ООО «ФинТех Информ»	120 000	120 000	–	–
Расчеты по займам полученным:	–	–	215 021 702	23 959 358
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8» (1 часть сделки Прямое РЕПО)	–	–	211 770 504	23 912 287
АО «Инвестиционная компания Д8» (займ ценными бумагами)	–	–	3 051 198	47 071
ООО «ФинТех Информ»	–	–	200 000	–
Расчеты по процентам:	4 800	26 610	9 816	–
ООО «ФинТех Информ»	4 800	26 610	9 816	–
Расчеты по брокерским договорам:	307 056	1 280 935	18 909 722	5 623 875
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8»	307 056	1 280 935	18 909 722	5 623 875
Расчеты по услугам маркет-мейкерства:	125	119	–	–
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8»	125	119	–	–
Расчеты по агентским услугам:	49 334	–	–	–
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8»	49 334	–	–	–
Расчеты по аренде:	295	295	–	–
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8» (обеспечительный платеж)	295	295	–	–
Расчеты по форвардным договорам:	–	–	172 663	172 663
в т.ч.: АО «Инвестиционная компания Д8»	–	–	172 663	172 663
Расчеты по заработной плате:	–	–	–	98
в т.ч. Спроге Игорь Евгеньевич	–	–	–	98
Возмещаемый расход по ремонту:	13 332	13 332	–	–
ООО «Управляющая компания Д8»	13 332	13 332	–	–
Итого	204 697 033	28 220 676	234 113 903	29 755 994

Движение денежных средств со связанными сторонами

Наименование	2025 год	2024 год
АО «Инвестиционная компания Д8» - материнская компания		
Платежи по аренде	(1 537)	(1 068)
Оплата комиссий брокера	(1 617 752)	(2 942 196)
Поступление ДС на расчетный счет в рамках договора на брокерское обслуживание	4 102 124	2 574 000
Перевод ДС на брокерский счет в рамках договора на брокерское обслуживание	(1 581 270)	(3 072 792)
Итого сальдо денежных потоков за отчетный период	(901 565)	(3 442 056)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

Общая сумма краткосрочных выплат основному управленческому персоналу за 2025 год составила 2 874 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ 385 тыс. руб.), из них: на оплату труда 2 426 тыс. руб., на выплату отпускных 448 тыс. руб. Обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 851 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в Обществе не выплачивались и не предусмотрены.

17. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 3 460 260 тыс. руб.

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

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление не имели существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году. Руководство оценивает позиции Общества как устойчивые, стабильные и перспективные.

18. События после отчетной даты

03.02.2026 участник Общества - Акционерное общество «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» изменил свое фирменное наименование на Акционерное общество «Инвестиционная компания Д8».

10.02.2026 дочерняя компания Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» изменила свое фирменное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Д8».

Генеральный директор

ООО «Природные Ресурсы»  /Спирог И.Е./

Дата 31.03.2026

