

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	67 584	(40 745)	-	(13 358)	11 773	(9 985)	-	54 227
в том числе:	За 2024 г.	73 014	(32 029)	1 825	(7 254)	5 254	(14 970)	-	67 584
Офисное оборудование	За 2025 г.	38 606	(17 954)	-	(10 634)	9 249	(7 554)	-	28 773
За 2024 г.	38 035	(9 840)	1 825	(253)	253	(8 367)	-	-	39 606
Транспортные средства	За 2025 г.	25 454	(20 477)	-	(7 001)	6 001	(5 761)	-	25 454
За 2024 г.	22 455	(20 716)	-	(2 524)	2 524	(210)	-	-	25 454
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 524	(2 314)	-	-	-	(841)	-	2 524
За 2024 г.	2 524	(1 472)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 049 974	(282 569)	81 450	(571 053)	99 391	(143 577)	-	560 372
За 2024 г.	1 107 948	(139 339)	106 288	(164 262)	18 661	(161 890)	-	-	1 049 974
в том числе:	За 2025 г.	1 049 974	(282 569)	81 450	(571 053)	99 391	(143 577)	-	560 372
Аренда нежилых помещений	За 2024 г.	1 107 948	(139 339)	106 288	(164 262)	18 661	(161 890)	-	1 049 974

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	248 863	794 246	794 246	1 009 594	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Аренда нежилых помещений	233 618	767 406	767 406	968 608	-	-
Офисное оборудование	12 514	21 652	21 652	28 195	-	-
Транспортные средства	2 756	4 977	4 977	11 739	-	-
Другие виды основных средств	-	210	210	1 052	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребляющие свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. 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 стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая 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	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	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.	-	-	1 825	-	-	(1 825)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 825	-	-	(1 825)	-	-
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:									

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	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:									

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной))	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	233 916 611	204 047 325	123 516 820	(173 875 741)	(250 715 712)	-	129 889 577	-	183 557 689	83 221 190
	3а 2024 г.	212 623 891	112 832 790	101 517 652	(80 224 732)	(5 237 244)	-	96 451 779	-	233 916 611	204 047 325
	в том числе:										
	Акции, доли в УК	96 940 842	204 047 325	114 894 924	(34 275 809)	(250 715 712)	-	129 889 577	-	177 559 958	83 221 190
	3а 2024 г.	85 585 516	112 832 790	67 732 751	(56 377 425)	(5 237 244)	-	96 451 779	-	96 940 842	204 047 325
	Займы	136 975 769	-	8 621 895	(139 599 932)	-	-	-	-	5 997 731	-
	3а 2024 г.	127 038 175	-	33 784 901	(23 847 307)	-	-	-	-	136 975 769	-
	3а 2025 г.	72 903 465	11 835 218	671 592 297	(736 773 405)	(170 588)	-	(490 511)	-	7 722 357	11 174 119
	3а 2024 г.	36 340 379	37 913 444	447 269 622	(410 706 535)	(222 726 395)	-	196 648 169	-	72 903 465	11 835 218
	в том числе:										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	15 794 140	11 835 218	229 898 788	(244 869 584)	(170 588)	-	(440 511)	-	823 344	11 224 119
	3а 2024 г.	24 260 465	37 913 444	94 943 895	(103 410 219)	(222 726 395)	-	196 648 169	-	15 794 140	11 835 218
	Займы	(307 296 316)	-	441 693 509	(491 903 820)	-	-	(50 000)	-	6 899 014	(50 000)
	3а 2024 г.	12 079 914	-	352 325 726	(307 296 316)	-	-	-	-	57 109 325	-
	3а 2025 г.	306 820 076	215 882 543	795 109 117	(910 649 146)	(250 886 300)	-	129 399 066	-	191 280 046	94 395 309
	3а 2024 г.	248 964 070	150 746 234	548 787 274	(490 931 267)	(227 963 639)	-	293 099 948	-	306 820 076	215 882 543

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	90 733 365	3 340 920	19 145 115
в том числе:			
Акции	90 733 365	3 340 920	19 145 115
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода		
				поступило			списано						
		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	создание резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	518 419	-	503 480	-	-	-	-	-	-	1 021 898	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	518 419	-	518 419	-
	в том числе:												
	За 2025 г.	-	518 419	-	503 480	-	-	-	-	-	-	1 021 898	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	518 419	-	518 419	-
	За 2025 г.	(3 101)	17 665 876	(12 817 155)	93 091 532	(4 789 117)	(4 185)	734	-	-	105 964 106	(12 862 496)	-
	За 2024 г.	(3 615)	26 289 373	(685)	4 732 004	(12 837 083)	-	1 199	(518 419)	17 665 876	(3 101)	-	-
	в том числе:												
	За 2025 г.	-	21 191	-	692	(15 468)	(4 185)	-	-	-	2 230	-	-
	За 2024 г.	-	24 615	-	14 729	(18 152)	-	-	-	-	21 191	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	9	-	18	-	(9)	-	-	-	18	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-	-
	За 2025 г.	(3 101)	4 673 935	(43 708)	2 356 054	(4 673 935)	-	734	-	2 356 054	(46 075)	-	
	За 2024 г.	(3 615)	593 595	(685)	4 673 935	(75 176)	-	1 199	(518 419)	4 673 935	(3 101)	-	
	За 2025 г.	-	116 869	-	-	(75 378)	-	-	-	41 503	-	-	
	За 2024 г.	-	102 680	-	16 180	(1 991)	-	-	-	116 869	-	-	
	За 2025 г.	-	9 830	-	800	-	-	-	-	10 630	-	-	
	За 2024 г.	-	9 830	-	-	-	-	-	-	9 830	-	-	
	За 2025 г.	-	26 234	-	-	(22 951)	-	-	-	3 283	-	-	
	За 2024 г.	-	449	-	25 785	-	-	-	-	26 234	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	112	-	(122)	-	-	-	122	-	-
	За 2025 г.	-	1 265	-	602	(1 265)	-	-	-	602	-	-	
	За 2024 г.	-	1 565	-	1 265	(1 565)	-	-	-	1 265	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	90 733 365	-	-	-	-	90 733 365	-	-	
	За 2024 г.	-	12 740 209	-	260 789 636	(273 529 844)	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	12 816 421	-	-	(12 816 421)	-	-	-	12 816 421	(12 816 421)	-	
	За 2024 г.	-	12 816 421	-	-	-	-	-	-	12 816 421	-	-	
	За 2025 г.	(3 101)	18 184 295	(12 817 155)	93 595 012	(4 789 117)	(4 185)	734	X	106 986 004	(12 862 496)	-	
	За 2024 г.	(3 615)	26 289 373	(685)	4 732 004	(12 837 083)	-	1 199	X	18 184 295	(3 101)	-	

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		погашено	на доходы	переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	240 729 443	-	710	(43 791 198)	-	(65 001 074)	131 937 881
	3а 2024 г.	180 904 182	90 000 000	3 049	(177 788)	-	(30 000 000)	240 729 443
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	718 679	-	-	(386 053)	-	(46 630)	285 996
	3а 2024 г.	876 377	-	-	(41 836)	-	(115 862)	718 679
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	10 765	-	710	(10 401)	-	(1 074)	-
	3а 2024 г.	27 806	-	3 049	(20 090)	-	-	10 765
Размещение облигаций	3а 2025 г.	240 000 000	-	-	(43 348 115)	-	(65 000 000)	131 651 885
	3а 2024 г.	180 000 000	90 000 000	-	-	-	(30 000 000)	240 000 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	123 071 882	73 881 309	59 543 846	(171 705 067)	-	65 001 074	149 792 844
	3а 2024 г.	76 149 350	168 840 008	54 719 995	(206 637 671)	-	30 000 000	123 071 682
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	615	2 235	9	(614)	-	-	2 245
	3а 2024 г.	425	614	1	(425)	-	-	615
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
	3а 2024 г.	226 206	9 087	-	(235 278)	-	-	15
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	115 862	-	-	(115 862)	-	46 630	46 630
	3а 2024 г.	112 093	-	-	(112 093)	-	115 862	115 862
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	6 400 000	23 260 000	-	(29 660 000)	-	1 060	1 060
	3а 2024 г.	6 464 897	11 450 000	-	(11 514 897)	-	1 060	6 400 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	10 756 001	-	54 292 450	(56 769 203)	-	14	8 279 262
	3а 2024 г.	4 158 627	-	43 124 336	(36 526 962)	-	-	10 756 001
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 084	10	-	(803)	-	-	291
	3а 2024 г.	970	125	-	(12)	-	-	1 084
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	872	110	-	-	-	-	982
	3а 2024 г.	997	-	-	(125)	-	-	872
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	26 216	-	-	(23 119)	-	-	3 097
	3а 2024 г.	-	26 216	-	-	-	-	26 216
Размещение облигаций	3а 2025 г.	50 000 000	-	-	(30 000 000)	-	65 000 000	85 000 000
	3а 2024 г.	20 000 000	-	-	-	-	30 000 000	50 000 000
Векселя	3а 2025 г.	42 264 658	-	1 823 342	(44 088 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	32 610 411	-	9 654 247	-	-	-	42 264 658
РЕПО (обязательства по возврату денежных средств)	3а 2025 г.	2 412 279	50 618 953	3 428 044	-	-	-	56 459 276
	3а 2024 г.	12 574 725	146 256 116	1 941 411	(158 359 973)	-	-	2 412 279
Расчеты по сделкам РЕПО	3а 2025 г.	11 094 081	-	-	(11 094 081)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	11 094 081	-	-	-	-	11 094 081
Итого	3а 2025 г.	363 801 125	73 881 309	59 544 556	(215 496 265)	-	X	281 730 725
	3а 2024 г.	257 053 532	258 840 008	54 723 044	(206 815 459)	-	X	363 801 125

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

21

Всего	-	-
-------	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 008	40 725	84 872	-	43 861
	За 2024 г.	73 814	59 647	37 537	7 915	88 008
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	88 008	40 725	84 872	-	43 861
	За 2024 г.	73 814	59 647	37 537	7 915	88 008

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	14 394 033	14 394 033	10 081 528
в том числе:			
независимые гарантии	9 735 711	9 735 711	9 735 711
залог прав на долю в уставном капитале	4 312 505	4 319 438	6 933
поручительство третьих лиц	6 874	338 884	338 884
Выданные - всего	11 973 246	32 768 461	45 263 779
в том числе:			
предоставление поручительства	11 946 436	32 430 121	43 360 845
обеспечения по договорам аренды	26 810	48 376	2 934
залог прав на долю в уставном капитале	-	289 964	1 900 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 340	5 879
Затраты на оплату труда	610 594	1 338 292
Отчисления на социальные нужды	122 320	275 885
Амортизация	158 286	177 718
Прочие затраты	134 314 867	87 682 042
Итого по элементам	135 208 407	89 479 816
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	135 208 407	89 479 816

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Концерн «РОССИУМ» за 2025 год

1. Общие сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) было учреждено Решением собрания учредителей – Протокол № 1 от 28.06.2006 г.

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г. Одинцово Московской области 05.07.2006 г. за основным государственным номером – 1065032052700.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Концерн «РОССИУМ».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «Concern «ROSSIUM», сокращенное наименование на английском языке: LLC «Concern «ROSSIUM».

Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 25, помещение А25, ком. 10.

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество не имеет действующих лицензий. Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 составляет 56 человек (на 31.12.2024 – 82 человека).

По состоянию на 31 декабря 2025 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Тухтаева Джаннат Рахматуллаевна, избранная на основании решения Общего собрания участников (Протокол 1208/25 от 12 августа 2025 года).

В течение 2025 года произошла смена единоличного исполнительного органа, в период с 01 января 2025 года по 12 августа 2025 года генеральным директором являлся Шелопутов Вячеслав Александрович.

Вознаграждение, подлежащее выплате в 2026 году, за услуги по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составит 732 тыс. руб.

2. Общие сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также положениями учетной политики Общества.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей.

3. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Основные средства

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

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом

Финансовый результат от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально с отнесением разницы между оценкой этих вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым

не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, паи (доли) в уставных капиталах обществ, предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются вложения Общества в долевые и долговые ценные бумаги, а также выданные займы.

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в т.ч. нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Общества денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов ежемесячно. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Доходы от купли-продажи ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности.

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) с учетом норм ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" и ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, по которой Общество смогло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество для определения ставки дисконтирования использует информацию о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемую в статистическом бюллетене Банка России.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. При сроке аренды менее 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы и расходы

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в Уставе Общества и соответствует следующим критериям (одно из или в совокупности):

Данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже 1 раза в квартал)

Данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы;

Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;

Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

Расходы, косвенным образом связанные с получением доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно и отражается по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

К доходам от основных видов деятельности отнесены доходы от оказания услуг, реализации ценных бумаг (долей участия).

4. Финансовые показатели Общества

4.1. Основные средства

Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018)

Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся на балансе в виде права пользования активом (ППА) (тыс. руб.):

По состоянию на 31 декабря 2025 года

Наименование	Стоимость ППА	Долгосрочные арендные обязательства	Краткосрочные арендные обязательства	Проценты по аренде, начисленные на задолженность по арендным платежам
Аренда нежилых помещений	233 618	285 996	46 630	117 677

По состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование	Стоимость ППА	Долгосрочные арендные обязательства	Краткосрочные арендные обязательства	Проценты по аренде начисленные на задолженность по арендным платежам
Аренда нежилых помещений	767 406	718 679	115 862	391 572

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства, имеющие признаки обесценения.

4.2. Денежные средства

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

Условия признания:

указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей

указанные активы имеют срок погашения не более 3 месяцев с даты приобретения или менее.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев, указанных выше.

Денежные средства, переданные брокерам, на основании договоров на брокерское обслуживание и учитываемые на специальных брокерских счетах, не включаются в состав эквивалентов денежных средств. Средства, переданные брокерам, учитываются в составе денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2025	2024	2023
Средства на расчетных счетах	3 643	10 991 958	5 556 097
Средства на валютных счетах	13 179	-	-
Средства на счетах у брокеров	15 246 124	39 685 239	482 214
Итого денежные средства	15 262 946	50 677 197	6 038 311
Краткосрочные банковские депозиты до востребования	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены следующим образом:

- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом сумм НДФЛ и страховых взносов, зачтенных с ЕНС.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 у Общества отсутствуют:

суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий

суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам

поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные

существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования

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

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не планирует получение овердрафтов.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок.

Суммы выгод от покупки (продажи) иностранной валюты, возникшие в связи с отклонением фактического курса покупки (продажи) от курса Банка России, отражаются в составе прочих поступлений или прочих списаний.

В 2025 году по строке 4129 в составе прочих платежей свернуто отражен показатель денежного потока НДС, суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, уплаченные государственные пошлины.

В 2024 году по строке 4119 в составе прочих поступлений отражено поступление денежных средств по договорам купли-продажи имущества, в также поступление денежных средств в счет погашения прочей дебиторской задолженности.

4.3. Доходы и расходы

Общество не получало целевого финансирования и государственной помощи.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка, в том числе:	119 662 176	66 661 650
Продажа ценных бумаг, долей участия	19 183 294	61 027 922
Реализация права требования	100 478 725	5 633 721
Себестоимость продаж	(134 144 901)	(87 181 879)
Коммерческие и управленческие расходы	(1 063 506)	(2 297 937)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(135 208 407)	(89 479 816)
Прочие доходы:	43 900 775	78 038 580
Доходы от участия в других организациях	5 990 857	5 589 132
Доход по расчетному форвардному контракту на валюту	0	12 796 798
Оценка акций по справедливой стоимости	8 091 156	0
Переоценка обращающихся ценных бумаг	0	29 672 976
Курсовые разницы	0	9 208 816
Прочие доходы	683 300	862 350
Купонный доход	301 130	193 095
Проценты к получению	16 108 348	19 714 213

Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	5 083	0
Резервы по сомнительным долгам		1 199
Финансовый результат от покупки/продажи валюты	12 720 900	0
Прочие расходы:	(143 132 444)	(55 954 681)
Курсовые разницы	(21 172 723)	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(378 825)
Резервы под обесценение и по сомнительным долгам	(61 482 355)	0
Финансовый результат от покупки/продажи валюты	0	(73 836)
Проценты к уплате	(60 403 471)	(55 314 283)
Прочее	(73 895)	(187 736)
Прибыль до налогообложения	(114 777 900)	(734 266)
Чистая прибыль (убыток)	(112 260 354)	3 917 318
Совокупный финансовый результат периода	(112 260 354)	3 917 318

Расшифровка расходов по элементам затрат за 2025 и 2024 год представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе показателя «Прочие затраты» Таблицы 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, отражена себестоимость ценных бумаг в сумме 18 773 469 тыс. руб. (расшифровка представлена в таблице выше), а также прочие управленческие расходы в сумме 169 966 тыс. руб.

В составе показателя «Прочие затраты» Таблицы 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, отражена себестоимость ценных бумаг, стоимость имущественных прав, а также реализованных долей в уставном капитале в сумме 87 181 879 тыс. руб. (расшифровка представлена в таблице выше), а также прочие управленческие расходы в сумме 500 163 тыс. руб.

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

Курсовые разницы;

Переоценка ценных бумаг;

Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость представлены ниже:

(тыс. руб.)						
Вид	Показатель	Отчетная дата	Финансовые вложения - всего	Инвестиции в организации (в т.ч. дочерние и зависимые)	Долговые ценные бумаги	Займы
Долгосрочные	Первоначальная стоимость	31.12.2025	109 642 168	103 644 437	0	5 997 731
		31.12.2024	241 480 844	104 505 075	0	136 975 769
		31.12.2023	177 024 750	49 986 575	0	127 038 175
	Резерв под обесценение	31.12.2025	48 572 225	48 572 225	0	0
		31.12.2024	0	0	0	0
		31.12.2023	0	0	0	0
	Балансовая стоимость	31.12.2025	61 069 943	55 072 212	0	5 997 731
		31.12.2024	241 480 844	104 505 075	0	136 975 769
		31.12.2023	177 024 750	49 986 575	0	127 038 175
Краткосрочные	Первоначальная стоимость	31.12.2025	18 946 477	0	12 047 463	6 899 014
		31.12.2024	70 941 290	0	13 831 965	57 109 325
		31.12.2023	24 441 910	0	12 361 996	12 079 914
	Резерв под обесценение	31.12.2025	50 000	0	0	50 000
		31.12.2024	0	0	0	0
		31.12.2023	0	0	0	0
	Балансовая стоимость	31.12.2025	18 896 477	0	12 047 463	6 849 014

	31.12.2024	70 941 290	0	13 831 965	57 109 325
	31.12.2023	24 441 910	0	12 361 996	12 079 914

В составе финансовых вложений существенную долю занимают активы в виде долей в уставных капиталах дочерних компаний. Оценка по дисконтированной стоимости не производится.

Обществом в 2024 и 2025 году проведена проверка на возможное обесценение финансовых вложений, рыночная стоимость по которым не определяется. В 2024 году финансовых вложений, имеющих признаки обесценения, не выявлено, резерв под обесценение не создавался. По состоянию на 31.12.2025 создан резерв под обесценение и составил 48 622 225 тыс. руб., так как на балансе Общества имеются финансовые вложения, имеющие признаки обесценения.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость представлены ниже:

(тыс. руб.)					
Вид	Показатель	Отчетная дата	Финансовые вложения - всего	Акции	Долговые ценные бумаги
Долгосрочные	Первоначальная стоимость	31.12.2025	139 258 352	139 258 352	0
		31.12.2024	57 778 597	57 778 597	0
		31.12.2023	48 014 413	48 014 413	0
	Переоценка финансовых вложений	31.12.2025	66 650 585	66 650 585	0
		31.12.2024	138 704 495	138 704 495	0
		31.12.2023	100 417 318	100 417 318	0
	Балансовая стоимость	31.12.2025	205 708 937	205 708 937	0
		31.12.2024	196 483 092	196 483 092	0
		31.12.2023	148 431 731	148 431 731	0
Краткосрочные	Первоначальная стоимость	31.12.2025	0	0	0
		31.12.2024	14 056 879	2 054 700	12 002 179
		31.12.2023	24 458 059	18 871 749	5 586 310
	Переоценка финансовых вложений	31.12.2025	0	0	0
		31.12.2024	(259 486)	0	(259 486)
		31.12.2023	25 353 854	24 584 009	769 845
	Балансовая стоимость	31.12.2025	0	0	0
		31.12.2024	13 797 393	2 054 700	11 742 693
		31.12.2023	49 811 913	43 455 758	6 356 155

Общество частично отступило от требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В соответствии с указанным ПБУ, оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, определяется исходя из рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Осуществленные в течение 2025 года сделки по приобретению акций дочернего общества привели к существенному увеличению контрольного пакета Общества. Предписываемый ПБУ 19/02 подход оценки пакета акций исходя из стоимости 1 акции не отражает реальную стоимость контрольного пакета, поскольку котировка 1 акции обеспечивает ее владельцу минимальный набор прав, что не соответствует объему прав, а, соответственно, и стоимости контрольного пакета.

Применение данного способа приводит к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности, в связи с чем, руководствуясь пунктом 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество оценивает контрольный пакет котируемого дочернего общества исходя из МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

32

Ниже таблица со значениями показателей бухгалтерской отчетности Общества, которые были изменены в результате отступления от правил, установленных ПБУ 19/02, как если бы отступление не было сделано, и величина корректировки каждого показателя:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2025	сумма корректировки	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2025
Финансовые вложения, в том числе	1170			
Пан и акции		181 858 899	78 922 249	260 781 148
Дебиторская задолженность, в том числе	1230			
РЕПО (Требования по возврату ценных бумаг)		99 002 172	(8 268 806)	90 733 366

Отчет о финансовых результатах за 2025

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки за 2025	сумма корректировки	сумма после корректировки за 2025
Прочие доходы, в том числе	2340			
Оценка акций по справедливой стоимости		0	8 091 156	8 091 156
Прочие расходы, в том числе	2350			
Переоценка обращающихся ценных бумаг		(106 519 283)	106 519 283	0

В 2025 году в связи с изменением подхода к оценке контрольного пакета акций сумма положительной оценки по справедливой стоимости финансовых вложений составила 8 091 156 тыс. руб. и была отражена по строке 2340 «Прочие доходы».

В 2024 года сумма положительной переоценки финансовых вложений составила 29 672 976 тыс. руб. и была отражена по строке 2340 «Прочие доходы».

4.5. Информация о полученных заемных средствах и возможности привлечения дополнительных денежных средств

Общество имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если в определенный момент этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Общества в отношении намерений держателей облигаций.

Данные на 31.12.2025

Виды заемных средств	Срок погашения	Задолженность по осн. долгу на 31.12.25, тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.25, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства:		131 651 885	0
Облигации РОССИУМ1Р1, выпуск 4В02-01-36479-R-001Р	30.12.2027	25 000 000	-
Облигации РОССИУМ1Р2, выпуск 4В02-02-36479-R-001Р	13.12.2028	10 000 000	-
Облигации РОССИУМ2Р1, выпуск 4В02-01-36479-R-002Р	05.08.2030	20 000 000	-
Облигации РОССИУМ2Р2, выпуск 4В02-02-36479-R-002Р	05.08.2030	20 000 000	-
Облигации РОССИУМ2Р3, выпуск 4В02-03-36479-R-002Р	04.12.2030	10 000 000	-
Облигации РОССИУМ3Р3, выпуск 4В02-03-36479-R-003Р	24.05.2034	5 500 800	-
Облигации РОССИУМБ2, выпуск 4В02-02-36479-R	22.09.2034	41 151 085	-
Краткосрочные заемные средства:		138 026 703	11 712 896
Облигации РОССИУМ1Р3, выпуск 4В02-03-36479-R-001Р	11.12.2029	15 000 000	-

Облигации РОССИУМЗР1, выпуск 4B02-01-36479-R-003P	07.12.2032	20 000 000	-
Облигации РОССИУМЗР2, выпуск 4B02-02-36479-R-003P	13.12.2033	50 000 000	-
Облигации РОССИУМ1P1, выпуск 4B02-01-36479-R-001P	01.01.2026		2 649 250
Облигации РОССИУМ1P2, выпуск 4B02-02-36479-R-001P	17.06.2026		71 000
Облигации РОССИУМ1P3, выпуск 4B02-03-36479-R-001P	16.06.2026		112 500
Облигации РОССИУМ2P1, выпуск 4B02-01-36479-R-002P	09.02.2026		1 536 800
Облигации РОССИУМ2P2, выпуск 4B02-02-36479-R-002P	09.02.2026		1 536 800
Облигации РОССИУМ2P3, выпуск 4B02-03-36479-R-002P	10.06.2026		105 000
Облигации РОССИУМЗР1, выпуск 4B02-01-36479-R-003P	16.06.2026		152 000
Облигации РОССИУМЗР2, выпуск 4B02-02-36479-R-003P	23.06.2026		202 500
Облигации РОССИУМЗР3, выпуск 4B02-03-36479-R-003P	03.06.2026		6 868
Облигации РОССИУМБ2, выпуск 4B02-02-36479-R	03.04.2026		1 906 530
Сделка РЕПО	10.04.2026	20 469 209	2 161 324
Сделка РЕПО	16.03.2026	11 381 350	68 089
Сделка РЕПО	17.02.2026	8 869 565	26 883
Сделка РЕПО	18.12.2026	1 536 355	37 378
Сделка РЕПО	19.01.2026	946	4
Сделка РЕПО	20.05.2026	10 768 218	1 139 956
Краткосрочный заем	20.11.2026	1 060	14
Всего		294 177 788	11 712 896

Данные на 31.12.2024

Виды заемных средств	Срок погашения	Задолженность по осн. долгу на 31.12.24, тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.24, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства:		240 007 260	3 505
Облигации РОССИУМ1P1, выпуск 4B02-01-36479-R-001P	30.12.2027	25 000 000	-
Облигации РОССИУМ1P2, выпуск 4B02-02-36479-R-001P	13.12.2028	10 000 000	-
Облигации РОССИУМ1P3, выпуск 4B02-03-36479-R-001P	11.12.2029	15 000 000	-
Облигации РОССИУМ2P2, выпуск 4B02-02-36479-R-002P	05.08.2030	20 000 000	-
Облигации РОССИУМ2P3, выпуск 4B02-03-36479-R-002P	04.12.2030	10 000 000	-
Облигации РОССИУМЗР1, выпуск 4B02-01-36479-R-003P	07.12.2032	20 000 000	-
Облигации РОССИУМЗР2, выпуск 4B02-02-36479-R-003P	13.12.2033	50 000 000	-
Облигации РОССИУМЗР3, выпуск 4B02-03-36479-R-003P	24.05.2034	30 000 000	-
Облигации РОССИУМБ2, выпуск 4B02-02-36479-R	22.09.2034	60 000 000	-
Долгосрочный заем	20.11.2026	7 260	3 505
Краткосрочные заемные средства:		82 806 690	29 026 248
Облигации РОССИУМ2P1, выпуск 4B02-01-36479-R-002P	05.08.2030	20 000 000	-
Простые процентные векселя	28.04.2025	24 000 000	18 264 658
Облигации РОССИУМ 01, выпуск 4-01-36479-R	15.09.2025	10 000 000	573 600
Облигации РОССИУМ Б1, выпуск 4B02-01-36479-R	14.11.2025	20 000 000	579 800
Облигации РОССИУМ1P1, выпуск 4B02-01-36479-R-001P	02.01.2025		2 141 500
Облигации РОССИУМ1P2, выпуск 4B02-02-36479-R-001P	18.06.2025		81 900
Облигации РОССИУМ1P3, выпуск 4B02-03-36479-R-001P	17.06.2025		130 950
Облигации РОССИУМ2P1, выпуск 4B02-01-36479-R-002P	10.02.2025		1 525 800
Облигации РОССИУМ2P2, выпуск 4B02-02-36479-R-002P	11.02.2025		1 525 800
Облигации РОССИУМ2P3, выпуск 4B02-03-36479-R-002P	11.06.2025		124 700
Облигации РОССИУМЗР1, выпуск 4B02-01-36479-R-003P	17.06.2025		176 400
Облигации РОССИУМЗР2, выпуск 4B02-02-36479-R-003P	24.06.2025		220 500

Облигации РОССИУМЗРЗ, выпуск 4B02-03-36479-R-003P	04.06.2025		510 300
Облигации РОССИУМБ2, выпуск 4B02-02-36479-R	04.04.2025		3 037 800
Сделка РЕПО	24.01.2025	2 406 690	5 589
Краткосрочный заем	28.10.2025	6 400 000	126 951
Всего		322 813 950	29 029 752

В течение отчетного и прошлого периода Общество начислило проценты по полученным заемным средствам в следующих размерах (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего, в т.ч.	60 403 471	55 314 283
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	60 403 471	55 314 283
Сумма капитализируемых процентов	-	-

В течение 2024 года Общество осуществило размещение биржевых облигаций на сумму 90 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в 2034 году.

В течение 2025 года Обществом погашены в полном объеме с учетом начисленных процентов следующие облигации:

Виды заемных средств	Дата погашения	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.
Облигации РОССИУМ 01, выпуск 4-01-36479-R	15.09.2025	10 000 000	1 134 400
Облигации РОССИУМ Б1, выпуск 4B02-01-36479-R	14.11.2025	20 000 000	2 293 600
Итого		30 000 000	3 428 000

4.6. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

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

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 1

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(28 732 161)	(150 633)
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 668 289	4 662 923
Итого налог на прибыль, в том числе:	2 517 546	4 651 585
налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 517 546	4 651 585

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 2

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(115 531 615)	(809 851)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(28 882 904)	(161 970)
Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	26 214 615	(3 083 645)
доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 497 714)	(8 863 822)
доходы от участия в других организациях	(1 497 714)	(1 117 826)
переоценка котируемых финансовых вложений	-	(7 745 995)
расходы, не принимаемые к налогообложению	27 712 329	5 780 177
образование (восстановление) оценочных резервов и обязательств	12 143 057	723 042

переоценка котируемых финансовых вложений	8 965 348	
прочие	6 603 924	5 057 135
Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применяемой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	150 743	11 338
Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		(1 417 308)
Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 517 546)	(4 651 585)

В течение 2025 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 25%, 20%.

В течение 2024 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15%.

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2025 год**

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2025	Отражено в составе прибыли или убытка в отчете о финансовых результатах	Отражено в составе капитала	На 31.12.2025
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	2 167	1 196		3 363
2	Доходы будущих периодов	0	522		522
3	Нематериальные активы	29	0		29
4	Основные средства	17	(9)		8
5	Оценочные обязательства и резервы	22 002	(11 037)		10 965
6	Отложенные расходы по курсовым разницам	6 321 132	(6 320 765)		366
7	Резервы сомнительных долгов	775	3 214 849		3 215 624
8	Векселя	2 413 562	(2 413 562)		0
9	Финансовые вложения	0	12 500		12 500
10	Арендные обязательства	306 528	(193 952)		112 576
12	Общая сумма отложенного налогового актива	9 066 211	(5 710 258)		3 355 953
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 820 281	10 991 873		19 812 154
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 886 493	5 281 615		23 168 107
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
15	Доходы будущих периодов	7 816 320	(7 816 320)		0
16	Оценка акций до справедливой стоимости, переданных по сделкам прямого РЕПО	271 725	7 736 650		8 008 375
17	Нематериальные активы	98	2 142		2 239
18	Основные средства	191 882	(133 100)		58 782
19	Отложенные доходы по курсовым разницам	1 899	(1 619)		280
20	Финансовые вложения	2 420 134	2 894 046		5 314 180
21	Проценты по обязательствам	97 893	(68 474)		29 419
22	Общая сумма отложенного налогового обязательства	10 799 950	2 613 325		13 413 276
23	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 086 542	2 668 289		9 754 832
24	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 086 542	2 668 289		9 754 832

Таблица 3.2

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2024	Отражено в составе прибыли или убытка в отчете о финансовых результатах	Отражено в составе капитала	На 31.12.2024
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	23	2 144		2 167
2	Нематериальные активы	10	19		29
3	Основные средства	14 763	(14 746)		17
4	Оценочные обязательства и резервы	560 183	(538 181)		22 002
5	Отложенные расходы по курсовым разницам	0	6 321 132		6 321 132
6	Резервы сомнительных долгов	0	775		775
7	Векселя	269 984	2 143 578		2 413 562
8	Арендные обязательства	0	306 528		306 528
10	Общая сумма отложенного налогового актива	844 962	8 221 249	0	9 066 211
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 613 235	2 207 047		8 820 281
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 458 197	10 428 296	0	17 886 493
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
13	Доходы будущих периодов	21 311	7 795 009		7 816 320
14	Оценка акций до справедливой стоимости, переданных по сделкам прямого РЕПО	239 472	32 253		271 725
15	Нематериальные активы	22	76		98
16	Основные средства	193 724	(1 842)		191 882
17	Отложенные доходы по курсовым разницам	0	1 899		1 899
18	Финансовые вложения	4 507 760	(2 087 626)		2 420 134
19	Проценты по обязательствам	72 290	25 603		97 893
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	5 034 577	5 765 373	0	10 799 950
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 423 619	4 662 923	0	7 086 542
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 423 619	4 662 923	0	7 086 542

4.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату, с одновременным признанием результатов переоценки активов и обязательств в отчете о финансовых результатах Общества.

Официальные курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Банком России, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности, представлены ниже:

Валюта	Симв. Код	Курс на 31 декабря		
		2025	2024	2023
Доллар США	USD	77,1218	101,6797	89,6883
Евро	EUR	91,0281	106,1028	99,1919
Юань	CNY	11,2487	13,4272	12,5762
Швейцарский франк	CHF	99,6534	112,9774	106,7591

Фунт стерлингов	GBP	104,3766	127,4962	114,532
-----------------	-----	----------	----------	---------

Доходы и расходы, полученные от пересчета активов и пассивов, выраженных в валюте:

Наименование актива/пассива	Сумма за 2025 г., тыс. руб.		Сумма за 2024 г., тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	4 894 098	25 683 240	32 031 897	23 147 317
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета, выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	54 905	438 486	558 322	234 086
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества	-	-	-	-
Итого	4 949 003	26 121 725	32 590 219	23 381 403

4.8. Капитал

Величина Уставного капитала, отраженная в бухгалтерском учете, соответствует величине, определенной Уставом организации:

- за 2025 год и 2024 год не менялась и составила 64 777 121 тыс. руб.

Наименование Участника	Номинальная стоимость доли участия на 31.12.2024, тыс. руб.	Размер доли на 31.12.2024, %	Номинальная стоимость доли участия на 31.12.2025, тыс. руб.	Размер доли на 31.12.2025, %
АО "ИК РЕГИОН"	-	-	60 332 494	93,14%
ЛУНАРЭЙ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД	4 444 627	6,86%	-	-
ООО "ИТАТРЕЙД"	-	-	4 444 627	6,86%
ООО «Холдинговая компания «Доминанта»	60 332 494	93,14%	-	-
Итого	64 777 121	100%	64 777 121	100%

Добавочный капитал

20 декабря 2024 года участниками Общества принято решение о внесении вклада в имущество путем передачи доли в размере 100% в уставном капитале другого хозяйственного общества. рыночная стоимость которой определена независимым оценщиком. По состоянию на 31.12.2024 размер добавочного капитал Общества составил 148 061 496 тыс. руб., в течение 2025 года изменений размера добавочного капитала не было.

4.9. Исправленная бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность от 28.04.2026 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 31.03.2026 г. Основанием для исправления являлось внесение изменений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и соответствующих дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2025	сумма корректировки	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2025	Основание для корректировки
Финансовые вложения	1170	187 856 631	78 922 248	266 778 879	
Пан и акции		181 858 899	78 922 249	260 781 148	Изменение подхода к оценке контрольного пакета акций
Отложенные налоговые активы	1180	28 016 489	(4 848 382)	23 168 107	отложенный налог на корректировки
Дебиторская задолженность	1230	115 208 736	(21 085 227)	94 123 509	изменение показателей в части отражения требований и обязательств по сделкам с собственными облигациями. Создание резерва по сомнительным долгам
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(172 570 704)	83 036 479	(89 534 225)	результат корректировок
Заемные средства	1410	260 000 000	(128 348 115)	131 651 885	
Отложенные налоговые обязательства	1420	113 000	13 300 276	13 413 276	отложенный налог на корректировки
Заемные средства	1510	64 739 599	85 000 000	149 739 599	переквалификация долговых ценных бумаг из долгосрочных в краткосрочные

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2024	сумма корректировки	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2024	Основание для корректировки
Заемные средства	1410	260 010 765	(20 000 000)	240 010 765	переквалификация долговых ценных бумаг из долгосрочных в краткосрочные
Заемные средства	1510	91 832 938	20 000 000	111 832 938	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2023	сумма корректировки	сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2023	Основание для корректировки
Заемные средства	1410	200 027 806	(20 000 000)	180 027 806	переквалификация долговых ценных бумаг из долгосрочных в краткосрочные
Заемные средства	1510	55 808 660	20 000 000	75 808 660	

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки за 2025	сумма корректировки	сумма после корректировки за 2025	Основание для корректировки
Выручка	2110	161 213 390	(41 551 214)	119 662 176	Изменение показателей в части отражения сделок с собственными облигациями
Реализация ценных бумаг		60 734 508	(41 551 214)	19 183 294	
Себестоимость продаж	2120	(175 013 563)	40 868 662	(134 144 901)	
Реализация ценных бумаг		(59 642 131)	40 868 662	(18 773 469)	
Прочие доходы	2340	12 726 732	8 773 708	21 500 440	
Оценка акций по справедливой стоимости		0	8 091 156	8 091 156	Изменение подхода к оценке контрольного пакета акций
Прочие доходы		0	683 300	683 300	Изменение показателей в части отражения сделок с собственными облигациями
Прочие расходы	2350	(175 822 953)	93 093 980	(82 728 973)	
Переоценка обращающихся ценных бумаг		(106 519 283)	106 519 283	0	Изменение подхода к оценке контрольного пакета акций
Резервы под обесценение и по сомнительным долгам		(48 058 052)	(13 424 303)	(61 482 355)	Резерв по сомнительным долгам
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(215 963 036)	101 185 136	(114 777 900)	Результат корректировок до налогов
Налог на прибыль организаций	2410	20 666 204	(18 148 658)	2 517 546	налог на корректировки
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20 816 946	(18 148 657)	2 668 289	отложенный налог на корректировки
Чистая прибыль (убыток)	2400	(195 296 832)	83 036 478	(112 260 354)	результат с учетом налогов
Совокупный финансовый результат	2500	(195 296 832)	83 036 478	(112 260 354)	

Отчет о движении денежных средств за 2025

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки за 2025	сумма корректировки	сумма после корректировки за 2025	Основание для корректировки
прочие поступления	4219	12 720 900	(12 720 900)	0	отражение по отдельной строке
по операциям с ФИСС		0	12 720 900	12 720 900	

Отчет о движении денежных средств за 2024

Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки за 2024	сумма корректировки	сумма после корректировки за 2024	Основание для корректировки
прочие поступления	4219	12 796 798	(12 796 798)	0	отражение по отдельной строке
по операциям с ФИСС		0	12 796 798	12 796 798	

4.10. Корректировка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности за 2025 года проведены ретроспективные корректировки показателей отчетности.

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Применение нового стандарта не оказало влияния на представление отдельных видов активов и обязательств, а также строк отчета о финансовых результатах, кроме

описанных ниже корректировок, вызванных зачетом прочих доходов и прочих расходов по переоценке ценных бумаг.

Скорректированные показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год представлены ниже (в связи с изменением принципа свернутого отражения прочих доходов/расходов (переоценка ценных бумаг, резервы по сомнительным долгам) при применении ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»):

Показатель	Код	Данные показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год из бухгалтерской отчетности за 2025 год	Данные показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год из бухгалтерской отчетности за 2024 год	Корректировка, тыс. руб.
1	2	3	4	5=(3)-(4)
Прочие доходы	2340	52 542 141	97 000 287	(44 458 146)
Прочие расходы	2350	(640 398)	(45 098 544)	44 458 146

Скорректированные показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 год представлены ниже (ретроспективный пересчет сравнительных показателей в связи с ошибочным включением платежей в связи с покупкой финансовых вложений в строку 4121 и 4129):

Показатель	Код	Данные показателей отчета о движении денежных средств за 2024 год из бухгалтерской отчетности за 2025 год	Данные показателей отчета о движении денежных средств за 2024 год из бухгалтерской отчетности за 2024 год	Корректировка, тыс. руб.
1	2	3	4	5=(3)-(4)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(590 445)	(2 176 188)	1 585 743
в связи с покупкой финансовых вложений	4125	(47 996 903)	(38 000 518)	(9 996 385)
прочие платежи	4129	(473 665)	(8 884 308)	8 410 643

4.11. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Вложения в ценные бумаги. В отчетном периоде Общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты (выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным). Общество ведет деятельность на территории города Москвы, доля присутствия в других регионах отсутствует.

Исходя из текущей организационной и управленческой структуры Общество определило, что деятельность в 2024 и 2025 году осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

5. Оценочные обязательства

Информация представлена в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов.

Ожидаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев.

Сумма резерва на 31.12.2025 составила 43 861 тыс. руб., на 31.12.2024 – 88 008 тыс. руб.

6. Обеспечение обязательств

Наличие на начало и конец отчетного периода обеспечений обязательств полученных и выданных представлено в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 9 «Обеспечения обязательств».

Информация об обеспечениях выданных представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2025			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
	Остаток обязательств в кредитора	Залоговая стоимость	Полная величина обеспечения на дату заключения договора	Остаток обязательств в кредитора	Залоговая стоимость	Полная величина обеспечения на дату заключения договора	Остаток обязательств в кредитора	Залоговая стоимость	Полная величина обеспечения на дату заключения договора
Предоставленные поручительства	11 946 436	X		32 430 121	X	32 430 121	43 360 845	X	43 360 845
в том числе									
За дочернее хозяйственное общество	-	X		9 500 000	X	14 500 000	14 500 000	X	14 500 000
За зависимое хозяйственное общество	11 946 436	X	13 480 845	12 160 157	X	13 480 845	8 730 845	X	8 730 845
Обеспечения по договорам аренды	26 810	X	26 810	48 376	X	48 376	2 934	X	2 934
в том числе									
дочернее хозяйственное общество	-	X	-	-	X	-	-	X	-
зависимое хозяйственное общество	-	X	-	-	X	-	-	X	-
Залоги	-		-	289 964	5 600 000	3 800 000	1 900 000	5 600 000	3 800 000
в том числе									
дочернее хозяйственное общество	-		-	-	-	-	-	-	-
зависимое хозяйственное общество	-		-	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, которые могут привести к уменьшению экономических выгод Общества, а также отсутствуют иные существенные события и условия, которые потребовали бы дополнительного раскрытия информации в настоящих пояснениях.

7. События, произошедшие после отчетной даты

За период с 31.12.2025 по дату составления отчетности не произошло никаких существенных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

8. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

8.1. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме согласно п.16 ПБУ 11/2008.

8.2. Операции со связанными сторонами

2025 год

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Займы выданные
Объем операций, не завершенных на начало года (тыс. руб.)	40 300 000
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	218 470 000
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	258 770 000
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Займы, выданные ценными бумагами
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	171 871 649
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	171 871 649
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Неденежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Проценты к получению
Объем операций, не завершенных на начало года (тыс. руб.)	132 973
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	8 762 646
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	8 895 619
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Зависимое хозяйственное общество
Вид операций	Поручительства выданные

Объем операций (тыс. руб.)	34 763
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	6 743 201
Условия и сроки завершения расчетов	Менее 3 лет, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Займы выданные
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	143 690
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	0
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	2 297 330
Условия и сроки завершения расчетов	Более 1 года, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Проценты к получению
Объем операций, не завершенных на начало года (тыс. руб.)	548 985
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	639 426
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	164 534
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	1 023 877
Условия и сроки завершения расчетов	Более 1 года, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Услуги банка, брокера, депозитария, операции с валютой
Объем операций (тыс. руб.)	8 291
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	2
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Вклады в УК и имущество
Объем операций (тыс. руб.)	500
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет

Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Дивиденды к получению
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	5 811 741
Объем операций (поступление денежных средств) (тыс. руб.)	5 811 741
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Кредиты, займы полученные
Объем операций, не завершённых на начало года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Объем операций (получено) (тыс. руб.)	337 900 000
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	337 900 000
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Услуги по страхованию
Объем операций (тыс. руб.)	6 725
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Прочая связанная сторона
Вид операций	Аренда имущества
Объем операций, не завершённых на начало года (тыс. руб.)	110 724
Объем операций (получено) (тыс. руб.)	229 165
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	312 861
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	27 029
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная

Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

2024 год

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Займы выданные
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	276 212 450
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	238 684 857
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	40 300 000
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Займы полученные
Объем операций (получено) (тыс. руб.)	4 330 000
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	4 330 000
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Проценты к получению
Объем операций, не завершённых на начало года (тыс. руб.)	5 286
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	6 881 815
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	6 754 129
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	132 973
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Возврат задатка, уплаченного по опциону на покупку финансового актива
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	8 410 642
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	8 410 642
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Доход от совершения операций с ФНСС
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	12 796 798
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	12 796 798
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Взнос в имущество
Объем операций (тыс. руб.)	53 298 000
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Неденежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Основное хозяйственное общество
Вид операций	Оказание услуг по поддержке компьютерных систем
Объем операций (тыс. руб.)	3
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	3
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Купля-продажа ценных бумаг (долей)
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	1 748 891
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	1 748 891
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Поручительства выданные
Объем операций (тыс. руб.)	4 865
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	6 743 166
Условия и сроки завершения расчетов	Более 3 лет, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Займы выданные
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	80 000
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	485 723
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	2 153 640
Условия и сроки завершения расчетов	Более 1 года, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Проценты к получению
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	635 573
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	86 587
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	548 985
Условия и сроки завершения расчетов	Более 1 года, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Услуги банка, брокера, депозитария, операции с валютой
Объем операций (выдано) (тыс. руб.)	123 915
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	123 915
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Купля-продажа имущества
Объем операций (тыс. руб.)	5 997
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Вклады в УК и имущество
Объем операций (тыс. руб.)	1 000
Объем операций, не завершённых на конец года (тыс. руб.)	незавершённых операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная

Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Дивиденды к получению
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	5 589 132
Объем операций (поступление денежных средств) (тыс. руб.)	5 589 132
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Кредиты, займы полученные
Объем операций, не завершенных на начало года (тыс. руб.)	155 897
Объем операций (получено) (тыс. руб.)	128 820 000
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	128 975 897
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Проценты к уплате
Объем операций, не завершенных на начало года (тыс. руб.)	15 748
Объем операций (получено) (тыс. руб.)	55 132
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	70 880
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Дочернее хозяйственное общество
Вид операций	Услуги по страхованию
Объем операций (тыс. руб.)	9 106
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Прочие связанные стороны
Вид операций	Аренда имущества

Объем операций, не завершенных на конец года (авансы) (тыс. руб.)	131 475
Объем операций (начислено) (тыс. руб.)	20 751
Объем операций (погашено) (тыс. руб.)	41 501
Объем операций, не завершенных на конец года (тыс. руб.)	110 724
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Нет

8.3. Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения (всего), в том числе	139 590	457 606
Заработная плата и премии	120 564	395 736
Страховые взносы во внебюджетные фонды	19 026	61 870
Добровольное медицинское страхование	245 509	509 378
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения (всего)	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе (дивиденды)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

9. Финансовые риски

9.1. Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие рыночные риски:

- неблагоприятное изменение цен на рынке ценных бумаг;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста/снижения процентных ставок;
- инфляционные риски

Часть финансовых вложений Общества относится к обращающимся ценным бумагам, оценка которых зависит от ситуации на рынке ценных бумаг. Вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения рыночной цены оказывает существенное влияние на результаты деятельности и финансовое состояние Общества.

Общество подвержено рискам признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах. Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные.

Изменение процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала могут негативно сказаться на способности Общества своевременно исполнять свои обязательства. Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные.

В случае реализации указанных рисков, Общество планирует пересмотреть доходность инвестиций и структуру привлеченного капитала в пользу более дешевых источников финансирования.

Ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Общества. Критический уровень инфляции, по оценкам Общества, составляет 20% в год. Достижение указанного уровня инфляции может негативно повлиять на возможность Общества осуществлять выплаты по обязательствам.

В случае значительного превышения показателей инфляции, а именно – при увеличении темпов инфляции до 20% в год, Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, в частности – пересмотреть процентную политику, так как при увеличении темпов инфляции соответственно вырастет и общий уровень процентных ставок.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Общества, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства Российской Федерации, Общество планирует принять необходимые меры по ограничению роста иных затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

9.2. Кредитные риски

Риск неблагоприятных последствий, связанных с неисполнением другими организациями обязательств по предоставленным им заемным средствам, Общество оценивает как невысокий, так как вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной, предоставленные займы обслуживаются (оплачиваются проценты) в сроки, предусмотренные договорами, по выданным займам получено обеспечение.

Риск неблагоприятных последствий, связанных с выданными поручительствами, оценивается как минимальный.

9.3. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме РЕПО), др.

В настоящий момент Общество располагает достаточной ликвидностью или возможностями ее привлечения для своевременного погашения задолженности в полном объеме.

Но изменение уровня волатильности на российских рынках может негативно сказаться на способности Общества своевременно исполнять свои обязательства. Указанный риск в большей степени находится вне контроля Общества, а зависит от общеэкономической ситуации в стране, соответственно не может быть полностью нивелирован.

9.4. Налоговые риски

Вступившие в силу с 01.01.2025 изменения в налоговое законодательство не оказывают существенного влияния на объем налоговых обязательств Общества.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

9.5. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

9.6. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество является резидентом Российской Федерации. Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и подвержена страновому риску, характерному для Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации подвержена влиянию глобальных процессов в мировой экономике. Основными внешними факторами риска для российской экономики являются снижение уровня цен на экспортируемые сырьевые товары и отток капитала.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной.

Ухудшение геополитической ситуации привело к сокращению как иностранных, так и внутренних прямых инвестиций в российскую экономику, а также к существенному сокращению доступных форм заимствования.

Длительность влияния введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций, сложно определить.

Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми сталкивается бизнес, руководство Общества взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели.

Оценка баланса факторов и рисков, связанных с принятием того или иного решения в конкретной ситуации, нацелена на обеспечение финансовой стабильности Общества и сохранение потенциала его развития как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Общество осуществляет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Москве.

Город Москва обладает многолетней безупречной кредитной историей, а также является политическим, экономическим и финансовым центром Российской Федерации, с устойчивой и диверсифицированной экономикой, хорошо развитым сектором услуг и высоким уровнем благосостояния населения, в несколько раз превышающим средний по России показатель. Позитивное влияние на кредитоспособность Москвы оказывают низкий уровень долговой нагрузки на бюджет, сбалансированная структура долга и значительный объем денежных средств, накопленный городом на своих счетах.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Москве как стабильную и относительно прогнозируемую.

Риски экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать среднесрочные негативные экономические изменения на территории РФ и Москвы. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения

возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионах на бизнес Общества.

10. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Данная бухгалтерская (финансовая) 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.

Генеральный директор
ООО «Концерн «РОССИУМ»

Д.Р. Тухтаева

«28» апреля 2026 года

