

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Альтернатива-Инвест» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Альтернатива-Инвест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена 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.

Все суммы предоставлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
Юридический адрес	123557, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Электрический пер, дом 3/10, строение 1, этаж 5, комната 11
Среднесписочная численность персонала	2024 г. - 1 человек 2025 г. – 1 человека
Наименование акционеров общества	АО "Управляющая компания "Бизнес и инвестиции" "Д. У." ЗПИФ комбинированный "Третий семейный фонд" 100% пакет (480 акций)
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	Основным видом деятельности общества является ОКВЭД 2-64.99.1 «Вложения в ценные бумаги»
Состав членов исполнительных органов организации	Генеральный директор — К.С. Кудряшов

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения:

- Организация не составляет промежуточную отчетность по итогам 1-го квартала, 1-го полугодия и девяти месяцев отчетного периода.
 - Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
 - При составлении бухгалтерской отчетности в пояснениях раскрывается информация о чистых активах.
- Ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. Общество применяет общий режим налогообложения. Общество применяет электронный документооборот.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО "Альтернатива-Инвест" и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января 2025г. по 31.12.2025г.

Коды показателей бухгалтерской отчетности применяются в полном соответствии с Приложением №10 к ФСБУ 4/2023. Для детализации показателей применяются коды подстрок, состоящие из пяти знаков.

В связи с отсутствием технической возможности, строки с отсутствующими показателями не удаляются, приводятся с прочерками.

В 2025 году изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Организации не осуществлялись.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменениях капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала, Отчёт о движении денежных средств, а также Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 22/2010, организация самостоятельно определяет уровень существенности ошибки, исходя из величины и характера соответствующей статьи отчетности. Учетной политикой Общества установлено, что существенной признается ошибка, которая приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности (строки баланса, отчета о финансовых результатах) на 5 и более % от правильного значения этого показателя. Ошибки, не достигающие данного порога, признаются несущественными и исправляются в текущем отчетном периоде без ретроспективного пересчета данных прошлых лет.

Финансовые вложения

Порядок учета финансовых вложений	Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется методом ФИФО. Методика расчета рыночной стоимости (РЗ) одной акции эмитента определена согласно Приказу ФСФР №10-65/пз-н от 9 ноября 2010 на торгах ММВБ по состоянию на конец 2021 года.
-----------------------------------	--

Прочие активы и обязательства

Критерии признания денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: • денежные средства в кассе; • денежные средства на расчетных и специальных счетах; • депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней
Оценочные обязательства	Компания признает резервы предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков работникам. Сумма оценочного обязательства в течении отчетного года корректируется ежемесячно.
Порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива отражаются по строке 1180 отложенного налогового обязательства отражаются по строке 1420 Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде осуществляется с учетом применимой ставки налога на прибыль.

Доходы

Метод учета выручки	Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и дате перехода права собственности. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг.
Дивиденды к получению	Доходы в виде дивидендов к получению отражаются в дату объявления дивидендов, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

Аренда (учет у арендатора)

Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге

Проверка права пользования активом на обесценение

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов, в соответствии с утвержденным Порядком (Приложение №2 к Учетной политике). В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

Аренда (учет у арендодателя)

Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация объектов аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018. Классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Согласно Приказу руководителя проведена инвентаризация активов и обязательств.

Расхождений между фактическим наличием активов и их учетными данными не выявлено. Сальдо расчетов по обязательствам подтверждены актами сверки.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальный ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице №1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение прав пользования (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице №1.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2025 г.

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
ООО "ХОЛДИНГ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ"	аренда юридического адреса	24 месяца	01.01.2024

В составе основных средств по строке 1150 баланса на 31.12.2025 г. у Общества отражены следующие основные средства с учетом амортизационных отчислений:

- Офисное оборудование 79 тыс. руб.

Принятый порядок расчета процентной ставки 12,6 % обоснован на сопоставимых процентах ставках по полученным и выданным заемным средствам. Сумма начисленных процентов – 7 тыс. руб.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018). Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Порядок определения сроков использования ППА:

По договорам аренды сроком на 11 месяцев с пролонгацией, а также бессрочным, срок аренды для целей ФСБУ определяется организацией отдельно по каждому договору на основании профессионального суждения о намерениях организации реализовать данную пролонгацию.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице №2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе с учетом резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. В 2024г., 2025 г. резерв не создавался.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения всего в том числе:	83 424 356	99 764 348	91 156 759
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ (акции, доли)	11 415 446	7 904 446	3 448 366

Вложения в уставные капиталы других обществ (акции, доли)	64 623 690	79 016 347	74 442 876
Фин. вложения, переданные 3-м лицам в т.ч. акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ	-	-	-
Займы выданные, сроком более 1 года	4 139 220	9 597 555	10 019 517
Прочие финансовые вложения	3 246 000	3 246 000	3 246 000
Краткосрочные финансовые вложения всего в том числе:	7 658 335	7 621 962	388 418
Депозитные вклады со сроком от 3-х до 12-ти месяцев	-	-	-
Займы выданные, сроком до 1 года	7 658 335	7 621 962	388 418

К финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи), относятся акции, обращающиеся на организованном рынке ЦБ, переданные в доверительное управление сторонней организации. Данные, предоставленные доверительным управляющим по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности учредителя, согласно Указанию № 97н от 28.11.2001г.

Расшифровка выданных займов

Наименование заемщика	№ и дата договора займа	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 тыс. руб.
Заемщик 1	ДС 4 №Д-АИ-22/09-1 от 12.09.2022	10.10.2022	09.10.2029	747 807	897 054	1 033 572
	ДС 7 №Д-АИ-22/09-2 от 12.09.2022	20.10.2022	07.05.2035	3 849 748	4 122 462	4 374 362
Заемщик 2	№Д-АИ-23/06-1 от 09.06.2023	19.06.2023	29.05.2025	-	5 000 000	5 000 000
Заемщик 3	№ Д-АИ-24/09-1 от 23.09.2024 г.	23.09.2024	31.12.2026	5 000 000	5 000 000	-
	№ Д-АИ-24/11-1 от 02.11.2024г	05.11.2024	31.12.2026	2 200 000	2 200 000	-
Итого:				17 219 516	17 219 516	10 406 935

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
денежные средства на расчетных счетах	18	231	78
депозитные вклады со сроком до 3-х месяцев	17 245 400	8 055 700	10 877 600
перевод в аккредитив	-	3 650 500	-

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	17 245 418	11 706 431	10 877 678
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	17 245 418	11 706 431	10 877 678

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены права на использование программных продуктов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Акции, принадлежащие Обществу
На 31.12.2023 г.	240 000	480
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение акций, принадлежащих Обществу	-	-
На 31.12.2024 г.	240 000	480
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение акций, принадлежащих Обществу	-	-
На 31.12.2025 г.	240 000	480

По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Общество образует Резервный фонд в размере 5 (Пяти) % от Уставного капитала. По состоянию на 31.12.2025 резервный фонд сформирован.

Базовая прибыль на акцию за 2025г составляет 2 649 900,57 руб. Базовая прибыль на акцию за 2024г составляет 29 455 160 руб.

13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр.1600 бухгалтерского баланса)	113 353 893	119 196 096	102 460 341
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	4 118 199	7 716 505	5 258 396
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	292 613	157 962	18 793
Итого чистые активы	108 943 081	111 321 629	97 183 152

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит: неиспользованные отпуска работникам.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице №5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	292 354	157 725	18 558
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	28	11	11
Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	2	-	-
расчеты по налогам и сборам	1523	-	-	18 547
сальдо ЕНС	1524	292 252	157 612	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1525	72	102	-

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручки и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс. руб.	Валовая прибыль тыс. руб.
Дивиденды	8 995 478	-	8 995 478
Выручка	10	-	10
Итого 2025 год	8 995 488	-	8 995 488
Дивиденды	9 704 610	-	9 704 610
Продажа доли	-	-	-
Итого 2024 год	9 704 610	-	9 704 610

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлены в Таблице №6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Аренда	(111)	(102)
Нотариальные услуги	-	(7)
Расходы на оплату труда	(4 187)	(4 600)
Аудиторские услуги	(281)	(262)
Услуги по управлению по договору ДУ	-	-
Прочие расходы	(120)	(325)
Итого прочие доходы	(4699)	(5296)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Доходы от переоценки ценных бумаг	-	11 114 096
Итого прочие доходы	-	11 114 096

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Расходы от переоценки ценных бумаг	(14 392 657)	(6 540 614)
Услуги депозитария	(120)	(120)
Услуги регистратора	(77)	(88)
Прочие расходы	(106)	(731)

Итого прочие расходы	(14 392 960)	(6 541 553)
----------------------	--------------	-------------

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Структура прочих поступлений по денежным потокам от текущей деятельности (стр.4119):

Прочие поступления	2025 г. (тыс. руб.)		2024 г. (тыс. руб.)
	До кор-ки	После кор-ки	
Проценты по депозиту до 90 дней	2 235 081	2 287 686	1 504 917
Проценты по НСО	315 660	315 660	43 938
Прочие доходы	-	-	12
Итого прочие поступления	2 550 741	2 603 346	1 548 867

Структура прочих платежей по денежным потокам от текущей деятельности (стр.4129):

Прочие платежи	2025 г.	2024 г.
Оплата аккредитива	(3 650 500)	-
Прочие расходы	(175)	(199)
Итого прочие платежи	(3 650 675)	(199)

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль 2024 г. – 20%.

Ставка по налогу на прибыль 2025 г. – 25%.

Показатель	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 302 556)	17 176 158
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	325 639	(3 435 232)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 248 869	3 145 260
Отложенный налог за отчетный период	3 598 169	(2 457 954)
Текущий налог на прибыль	(1 023 661)	(579 728)
Чистая прибыль	1 271 952	14 138 476

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон.

Далее предоставлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами.

Характер отношений	Виды операций
Лица, входящие в одну группу лиц	- возврат ранее предоставленных займов (421 962 тыс. руб.)
Дочерние общества	- внесение вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал (10 740 230 тыс. руб.)
Другие связанные стороны	- возврат ранее предоставленных займов (5 000 000 тыс. руб.)

В течение 2025г. и 2024г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2025г. тыс. руб.	2024г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	4 159	3 553

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались в 2025 г., 2024 г.

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Органами управления общества являются:

Общее собрание акционеров

Генеральный директор.

22. В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ОТСУТСТВОВАЛИ:

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Условные активы и условные обязательства.

Прекращаемая деятельность.

Государственная помощь.

Обеспечения выданные.

Обеспечения полученные.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Распределения прибыли и начисления дивидендов за период с 01.01.2025г до даты подписания бухгалтерской отчетности не производилось.

1. Организация по состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности не передавала в залог имущество в качестве обеспечений обязательств и платежей в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных).

2. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, в связи с геополитической обстановкой страны на финансовые показатели оказывает влияние повышенная волатильность на финансовых рынках, а также повышенные инфляционные ожидания.

На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

3. Иные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

24. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать деятельность непрерывно.

25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Рыночные риски

Учитывая международную обстановку на момент составления отчетности, нельзя исключать рыночный риск, который может возникнуть в условиях международных (экономических и т.п.) санкций для организации. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Риск ликвидности

Риски ликвидности минимальны, т.к. отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, отсутствуют банковские кредиты.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Налоговые риски

Общество контролирует возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, поскольку Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки, исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

26. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, сданную 30.03.2026г. в ИФНС России № 3 по г. Москве. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год были внесены изменения в связи с выявленными после сдачи отчетности техническими ошибками, а именно:

- Таблица изменений в Отчете о финансовом результате на 31.12.2025г.

По состоянию на 31.12.2025г.

Строка	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		До кор-ки	После кор-ки	Величина кор-ки	До кор-ки	После кор-ки	Величина кор-ки
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0	2 649 900,57	2 649 900,57	0	29 455 160,00	29 455 160,00

- Исправлено название строки 4114 в ОДДС;
- Дополнена информация в разделе 12 пояснений информацией о базовой прибыли на акцию;

- Раздел 17 исправлен показатель строки 4119 и дополнен информацией расшифровка прочих платежей.

Генеральный директор

АО «Альтернатива-Инвест»



К.С. Кудряшов

« 01 » июня 2025 г.

ООО "Альтернатива-Инвест" за 2025 год
Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
1. Основные средства

1.1. 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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	225	(73)	-	-	-	-	(73)	-	-	-	225	(146)
	3а 2024 г.	225	-	-	-	-	-	(73)	-	-	-	225	(73)
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	225	(73)	-	-	-	-	(73)	-	-	-	225	(146)
	3а 2024 г.	225	-	-	-	-	-	(73)	-	-	-	225	(73)

1.2. 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)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	213	(102)	-	(213)	-	(111)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	213	-	-	(102)	-	-	-	213	(102)
в том числе: Здания	За 2025 г.	213	(102)	-	(213)	-	(111)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	213	-	-	(102)	-	-	-	213	(102)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	79	263	225	Амортизируемые основные средства - всего	225
в том числе:						
Здания	-	-	111	-	-	-
Офисное оборудование	79	152	225	225	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	213	-	-	(213)	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	213	-	-	(213)	-	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. 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.	99 764 348	-	3 511 000	(5 458 335)	-	-	(14 392 657)	-	83 424 356	-
	3а 2024 г.	91 156 759	-	15 570 165	(33 544)	-	-	(6 929 032)	-	99 764 348	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	9 597 555	-	-	(5 458 335)	-	-	-	-	4 139 220	-
	3а 2024 г.	10 019 517	-	-	(33 544)	-	-	(388 418)	-	9 597 555	-
Вклады в имущество зависимых обществ	3а 2025 г.	7 904 446	-	3 511 000	-	-	-	-	-	11 415 446	-
	3а 2024 г.	3 448 366	-	4 456 080	-	-	-	-	-	7 904 446	-
Вложения в уставные капиталы других обществ (акции, доли)	3а 2025 г.	79 016 347	-	-	-	-	-	(14 392 657)	-	64 623 690	-
	3а 2024 г.	74 442 876	-	11 114 085	-	-	-	(6 540 614)	-	79 016 347	-
Прочие финансовые вложения	3а 2025 г.	3 246 000	-	-	-	-	-	-	-	3 246 000	-
	3а 2024 г.	3 246 000	-	-	-	-	-	-	-	3 246 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	7 621 962	-	36 373	-	-	-	-	-	7 658 335	-
	3а 2024 г.	388 418	-	7 233 544	-	-	-	-	-	7 621 962	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	7 621 962	-	36 373	-	-	-	-	-	7 658 335	-
	3а 2024 г.	388 418	-	7 233 544	-	-	-	-	-	7 621 962	-
Итого	3а 2025 г.	107 386 310	-	3 547 373	(5 458 335)	-	-	(14 392 657)	-	91 082 691	-
	3а 2024 г.	91 545 177	-	22 803 709	(33 544)	-	-	(6 929 032)	-	107 386 310	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	195	(195)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	195	(195)	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	103 003	-	4 960 542	-	(37 905)	-	-	-	5 025 640	-	-
	За 2024 г.	37 207	-	100 508	-	(34 712)	-	-	-	103 003	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	204	-	277	-	(205)	-	-	-	276	-	-
	За 2024 г.	189	-	204	-	(189)	-	-	-	204	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	88 191	-	4 944 441	-	(37 699)	-	-	-	4 994 932	-	-
	За 2024 г.	36 668	-	85 698	-	(34 175)	-	-	-	88 191	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14 607	-	15 824	-	-	-	-	-	30 430	-	-
	За 2024 г.	1	-	14 606	-	-	-	-	-	14 607	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	348	-	-	-	(348)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
Итого	За 2025 г.	103 003	-	4 960 542	-	(37 905)	-	-	X	5 025 640	-	-
	За 2024 г.	37 207	-	100 508	-	(34 712)	-	-	X	103 003	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	157 725 18 558	134 670 157 623	- -	(41) (18 558)	- -	- -	292 354 157 725
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	11 11	28 11	- -	(11) (11)	- -	- -	28 11
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 -	- -	- -	- -	- -	2 -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	157 612 -	134 640 157 612	- -	(18 547) -	- -	- -	292 252 157 612
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	102 -	- 102	- -	(30) -	- -	- -	72 102
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	157 725 18 558	134 670 157 623	- -	(41) (18 558)	- -	- -	292 354 157 725

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано			
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	237	346	325	-		258
	За 2024 г.	235	406	405	-		237
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	237	346	325	-		258
	За 2024 г.	235	406	405	-		237

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	195
Затраты на оплату труда	3 217	3 555
Отчисления на социальные нужды	970	1 046
Амортизация	184	175
Прочие затраты	329	326
Итого по элементам	4 699	5 296
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 699	5 296

Руководитель  Кудряшов Кирилл Сергеевич
01 июня 2026 г.
