

## ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «АЙГЕНИС» ЗА 3 КВАРТАЛ 2024 ГОДА

ЗАО «Айгенис» является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также деятельность по доверительному управлению на основании лицензии № 0220/5200-1246-1116 от 04.06.2012г. Согласно законодательства Республики Беларусь, данная деятельность является для ЗАО «Айгенис» исключительной.

Организация осуществляет покупку-продажу ценных бумаг как на внебиржевом рынке, так и на Белорусской валютно-фондовой бирже. ЗАО «Айгенис» работает с брокерами Российской Федерации, Казахстана, Армении и Кипра. На сегодняшний день заключены договоры на брокерское обслуживание со следующими контрагентами: ОАО «Паритетбанк» (РБ), ЗАО «МТБанк» (РБ), ОАО «Приорбанк» (РБ), АО «Газпромбанк» (РФ), ОАО «Банк БелВЭБ» (РБ), ЗАО «БСБ Банк» (РБ), АО "ИК "Ай Ти Инвест" (РФ), - АО "Райффайзенбанк" (РФ), ООО "ИК "Айгенис" (РФ), ЗАО «Лэндмарк Капитал» (Армения), ОАО «Беларусбанк АСБ» (РБ), Частная компания «НГДЕМ Глобал Лимитед» (Казахстан), Публичная компания «Фридом Финанс Глобал» (Казахстан), АО «НГДЕМ Финанс» (Казахстан), «Фридом Финанс Европа ЛТД» (Кипр), ООО «Ива Партнерс» (РФ), ИК Стандарт АО (Казахстан).

Для учета, хранения и движения ценных бумаг общество имеет открытые счета депо в Депозитариях ОАО «Дабрабыт», ЗАО «МТБанк», ОАО «Приорбанк», ЗАО «Айгенис», АО "ИК "Ай Ти Инвест", АО "Райффайзенбанк", АО "Газпромбанк", ООО "ИК "Айгенис", ООО «ИВА Партнерс», ООО "Цифра брокер", ЗАО «Куб Инвест», ЗАО «Лэндмарк Капитал», ОАО "Армброк", Freedom Finance Europe Limited, АО "NGDEM Finance", ЧК "NGDEM Global", Freedom Finance Global PLC (АО «Фридом Финанс»), ЗАО "Tansar Kapital".

ЗАО «Айгенис» открыты расчетные счета в следующих банках: ОАО «Дабрабыт», ЗАО «МТБанк», ОАО «Паритетбанк», ЗАО «БСБ Банк», ОАО «Приорбанк», ЗАО «АЛЬФА-БАНК», ОАО «Банк БелВЭБ», ЗАО "Банк ВТБ", Сберегательный банк «Беларусбанк», АО «Райффайзенбанк», ЗАО «БТА Банк».

Численность штатных работников общества на 01.01.2024г., осуществляющих деятельность на основании трудового договора (контракта), составляла 36 человек, на 30.09.2024 г. - 40 человек.

Уставный фонд за 2024 год не менялся и на 30.09.2024 г. составляет 183 000,00 руб., номинальная стоимость одной акции 1 830,00 руб. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 100 (сто) шт. На 30.09.2024 г. стоимость акций оплачена акционерами в полном размере. Акции, не размещенные среди акционеров, отсутствуют. Акционерам организации в 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 30.09.2024 года акционерами общества являются:

| Акционер                                            | Доля |
|-----------------------------------------------------|------|
| ООО «Альтком», резидент Российской Федерации        | 50 % |
| Сафроненко Олег Николаевич, Республика Беларусь     | 25 % |
| Сафроненко Светлана Прохоровна, Республика Беларусь | 15 % |
| Овчаров Роман Юрьевич, Республика Беларусь          | 5 %  |
| Радюкевич Мария Владимировна, Республика Беларусь   | 5 %  |

Директором общества является Сафроненко Олег Николаевич.

Главным бухгалтером является Черепянко Анастасия Анатольевна.

ЗАО «Айгенис», как профессиональный участник рынка ценных бумаг, учитывает ценные бумаги как организация, не являющаяся банком и небанковской кредитно-финансовой организацией. Деятельность компании регламентируется Законом Республики Беларусь № 231-3 от 05.01.2015г. «О рынке ценных бумаг».

В 2024 году ЗАО «Айгенис» применялась общая система налогообложения и уплачивались следующие налоги и сборы, а также иные обязательные платежи:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль,
- транспортный сбор,
- налог на недвижимость,
- подоходный налог,
- налог на доходы иностранных организаций,
- сбор за размещение рекламы,
- обязательные страховые взносы на социальное страхование в ФСЗН и Белгосстрах.

Порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности организаций при осуществлении финансовых вложений в ценные бумаги определен НБСУ «Финансовые инструменты», утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г № 74., Инструкцией № 50 от 29.06.2011г. «О типовом плане счетов бухгалтерского учета», Инструкцией № 102 от 30.09.2011 г. «Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов» и иными нормативными правовыми актами, определяющими общие правила ведения бухгалтерского учета в организациях.

В учетной политике с начала 2024 года было внесено изменение, в соответствии с которым дооценка ценных бумаг до справедливой стоимости относится на счета 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности» (не является объектом налогообложения налогом на прибыль, а расходы от такой оценки не учитываются при налогообложении).

В связи с этим в отчетности за 2024 год, а именно в «Отчете о прибылях и убытках» данная переоценка отражается в строках 070 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 080 «Прочие расходы по текущей деятельности», в предыдущие периоды – строка 122 «Прочие доходы по финансовой деятельности» и 133 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

#### Сведения об основных средствах по группам основных средств:

| Группа основных средств<br>Показатель, тыс. руб.                                                                  | Сооружения | Машины и оборудование | Инвентарь и принадлежности | Итого |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|----------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г.                                                        | 155        | 152                   | 11                         | 318   |
| Первоначальная стоимость основных средств на 30.09.2024 г.                                                        | 155        | 185                   | 26                         | 366   |
| Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 г.                                                                    | 155        | 79                    | 1                          | 235   |
| Сумма накопленной амортизации на 30.09.2024 г.                                                                    | 155        | 98                    | 3                          | 256   |
| Начисленная амортизация за отчетный период                                                                        | 0          | 19                    | 2                          | 21    |
| Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на 30.09.2024 г. | 155        | 62                    | 0                          | 217   |

Изменение первоначальной стоимости основных средств в отчетном периоде в резуль-



тате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, переоценки в соответствии с законодательством не проводилось. Изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам нет. Сумм обесценения, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном капитале в отчетном периоде нет. Основных средств, переданных в залог, временно не используемых нет.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, диапазоны сроков полезного использования устанавливаются согласно постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. N 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств».

**Сведения о нематериальных активах по группам нематериальных активов:**

| Показатель, тыс. руб.                                                                                        | Имущественные права, в отношении объектов интеллектуальной собственности |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 г.                                             | 3 069                                                                    |
| Первоначальная стоимость нематериальных активов на 30.09.2024 г.                                             | 5 233                                                                    |
| Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 г.                                                               | 955                                                                      |
| Сумма накопленной амортизации на 30.09.2024 г.                                                               | 1 333                                                                    |
| Начисленная амортизация за отчетный период                                                                   | 378                                                                      |
| Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования на 30.06.2024 г.   | 3 900                                                                    |
| Остаточная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на 30.06.2024 г. | 0                                                                        |

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов в отчетном периоде в результате переоценки в соответствии с законодательством не проводилось, за отчетный период была проведена модернизация нематериального актива «Aigenis Invest» на общую сумму 2062 тыс. руб.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, диапазоны сроков полезного использования устанавливаются согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6. Изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде нематериальным активам нет. Сумм обесценения, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном капитале в отчетном периоде нет.

Компания «Айгенис» продолжает усовершенствование мобильного продукта «aigenis invest», который позволяет клиентам дистанционно (с использованием Межбанковской системы идентификации) заключать договоры на брокерское обслуживание и совершать сделки по покупке или продаже ценных бумаг в торговой системе Белорусской валютно-фондовой биржи. Данный продукт запущен в 1 квартале 2020 года. На сегодняшний день программный комплекс aigenis invest доступен для мобильных операционных систем iOS, Android и веб-

версия мобильного приложения aigenis invest и иные.

Стоимость запасов (материалов) оценивается как фактическая себестоимость, включающая стоимость запасов по ценам приобретения. Материалы, числящиеся по строке 211 в разрезе номенклатуры, представляют собой материалы, предметы в эксплуатации, БСО и брендовая одежда. На начало 2024 года составляют 5 тыс. руб., на 30.09.2024 года – 68 тыс. руб.

Прочие запасы, числящиеся по строке 216 представляют собой материалы, приобретенные для ремонта офисного помещения. На начало года показатель отсутствует, на 30.09.2024г. составляет 13 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости запасов в предыдущем году и в текущем периоде не создавались; запасы в залог не передавались.

Показатель **«Вложения в долгосрочные активы»** на начало 2024 года равен 361 тыс. руб. Данный показатель включает в себя:

- 11 тыс. руб. расходы, связанные с разработкой дизайна логотипа и фирменного стиля;
- 350 тыс. руб. расходы, связанные с разработкой нового программного комплекса.

На 30.09.2024 г. показатель **«Вложения в долгосрочные активы»** равен 1 787 тыс. руб.

Данный показатель включает в себя:

- 131 тыс. руб. расходы, связанные с ремонтными работами в офисе;
- 1 656 тыс. руб. расходы, связанные с разработкой нового программного комплекса.

Показатель **«Долгосрочные финансовые вложения»** на начало 2024 года составляет 18 859 тыс. руб. и включает в себя:

- долгосрочные займы с юридическими лицами в сумме 360 тыс. руб.,
- в сумме 18499 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО "ИК "Айгенис (РФ).

На 30.09.2024 г. показатель **«Долгосрочные финансовые вложения»** составляет 19 616 тыс. руб. и включает в себя:

- долгосрочные займы с физическими и юридическими лицами в сумме 1 117 тыс. руб.
- в сумме 18 499 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО "ИК "Айгенис (РФ).

Показатель **«Краткосрочные финансовые вложения»** организации на начало 2024 года составили – 110 739 тыс. руб. (стр. 260 бухгалтерского баланса), в том числе:

- выданные займы в сумме 2 570 тыс. руб.
- в сумме 91 595 тыс. руб. – акции и облигации российских компаний, находящиеся в распоряжении компании.

- валютные облигации Министерства финансов Республики Беларусь, Банка Развития Республики Беларусь и акции белорусских предприятий – 16 574 тыс. руб.

На 30.09.2024 года краткосрочные финансовые вложения организации составили 146 406 тыс. руб. и включили в себя:

- выданные займы в сумме 2 604 тыс. руб.
- в сумме 26 627 тыс. руб. – акции и облигации иностранных организаций, находящиеся в распоряжении компании.

- валютные облигации Министерства финансов Республики Беларусь, Банка Развития Республики Беларусь и акции белорусских предприятий – 113 775 тыс. руб.

- облигации в обеспечение сделок РЕПО – 3 400 тыс. руб.



В отчетном периоде 2024 года организация в рамках дилерской деятельности продолжает осуществлять сделки РЕПО, которые представляют собой сделки по продаже (покупке) ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный договором срок по цене, установленной этим договором при заключении первой части такой сделки.

Все ценные бумаги относятся к категории «Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости», ежемесячно осуществляется дооценка (уценка) ценных бумаг до справедливой стоимости. Списание проданных ценных бумаг происходит по методу ФИФО согласно принятой учетной политике.

В связи с тем, что основная часть ценных бумаг, с которыми организация осуществляла сделки в январе-сентябре 2024 года, является валютными облигациями, то в бухгалтерском учете осуществлялась переоценка данных ценных бумаг при изменении курса НБ РБ с отражением курсовых разниц.

Согласно учетной политике организации, курсовые разницы в 2024 году включаются в состав доходов или расходов по финансовой деятельности в бухгалтерском учете и в состав внереализационных доходов (расходов) в налоговом учете включаются на основании расчетов в рамках Указа Президента Республики Беларусь №430 от 20.12.2022 г.

На начало 2024 года **расходы будущих периодов** составили 1 тыс. руб. **Доходы будущих периодов** – 10 920 тыс. руб. На 30.09.2024 года 8 тыс. руб. и 8 358 тыс. руб. соответственно.

Показатель «**Краткосрочная дебиторская задолженность**» на начало 2024 года составляет 49 706 тыс. руб., а на 30.09.2024 года – 153 618 тыс. руб. (строка 250 бухгалтерского баланса).

| Состав                                                                                                                                       | Период | На 31.12.2023 г. | На 30.09.2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| Переплата по налогам и сборам                                                                                                                |        | 69               | 1 147            |
| Выданные займы                                                                                                                               |        | 1 264            | 3 264            |
| Оплата подоходного налога по выданным займам физических лиц                                                                                  |        | 385              | 622              |
| Дебиторская задолженность прочих дебиторов и кредиторов                                                                                      |        | 654              | 990              |
| Дебиторская задолженность по внебиржевым сделкам с отсрочкой оплаты                                                                          |        | 29 036           | 76 356           |
| Купонный доход к получению от эмитентов Российской Федерации, Министерства финансов Республики Беларусь и Банка Развития Республики Беларусь |        | 3 797            | 9 745            |
| Денежные средства организации на клиентских счетах у российских, армянских, казахских и кипрских брокеров                                    |        | 14 501           | 61 494           |
| Итого                                                                                                                                        |        | 49 706           | 153 618          |

Просроченная дебиторская задолженность на 30.09.2024 года перед ЗАО «Айгенис» составляет 68 596 тыс. руб. и включает в себя задолженность Банка Развития по погашенным еврооблигациям в сумме 59 403 тыс. руб. (задолженность закрыта в полном объеме в октябре 2024г.), неполученный купон по еврооблигациям Банка Развития в сумме 6 342 тыс. руб. и Министерства финансов Республики Беларусь в сумме 2 848 тыс. руб., прочие дебиторы 3 тыс. руб.

По стр. 610 бухгалтерского баланса «**Краткосрочные кредиты и займы**» отражена краткосрочная кредиторская задолженность по операциям РЕПО, которая на начало 2024 года равна нулю, а на 30.09.2024 года составляет 3 394 тыс. руб. Предметом данных сделок являются ценные бумаги, относящиеся к категории «Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости».

2 мая 2024 года было осуществлено погашение 6 и 7 выпуска облигаций собственной эмиссии, номинированных на общую сумму 1 600 000,00 долларов США.

На 30.09.2024 года в обращении находятся следующие облигации собственной эмиссии ЗАО «Айгенис»:

| №  | Количество | Номер выпуска | Номинальная стоимость | Номер и дата государственной регистрации выпуска | Количество реализованных ценных бумаг, шт. | Данные о проданных, в % от объема выпуска |
|----|------------|---------------|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1  | 6 000      | 8             | 500 BYN               | BCSE-00350 от 03.10.2022                         | 5 326                                      | 89                                        |
| 2  | 75 000     | 9             | 200 BYN               | BCSE-00352 от 17.10.2022                         | 70 844                                     | 94                                        |
| 3  | 50 000     | 10            | 200 BYN               | BCSE00362 от 09.03.2023                          | 50 000                                     | 100                                       |
| 4  | 50 000     | 11            | 200 BYN               | BCSE00363 от 09.03.2023                          | 50 000                                     | 100                                       |
| 5  | 10 000     | 17            | 500 BYN               | BCSE00377 от 19.06.2023                          | 10 000                                     | 100                                       |
| 6  | 12 500     | 18            | 200 BYN               | BCSE00378 от 19.06.2023                          | 7 382                                      | 59                                        |
| 7  | 12 500     | 19            | 200 BYN               | BCSE00379 от 19.06.2023                          | 12 500                                     | 100                                       |
| 8  | 12 500     | 20            | 200 BYN               | BCSE00380 от 19.06.2023                          | 12 500                                     | 100                                       |
| 9  | 12 500     | 21            | 200 BYN               | BCSE00381 от 19.06.2023                          | 12 500                                     | 100                                       |
| 10 | 2 000      | 22            | 500 BYN               | 5-200-02-4967 от 16.11.2023                      | 1 826                                      | 91                                        |
| 11 | 10 000     | 23            | 1 000 BYN             | BCSE-00387 от 27.11.2023                         | 3 371                                      | 34                                        |
| 12 | 50 000     | 24            | 200 BYN               | BCSE-00388 от 27.11.2023                         | 24 069                                     | 48                                        |
| 13 | 20 000     | 25            | 500 BYN               | 5-200-02-5007 от 07.02.2024                      | 20 000                                     | 100                                       |
| 14 | 20 000     | 26            | 500 BYN               | BCSE-00395 от 03.04.2024                         | 11 224                                     | 56                                        |
| 15 | 20 000     | 27            | 500 BYN               | BCSE-00396 от 03.04.2024                         | 923                                        | 5                                         |
| 16 | 12 000     | 28            | 500 BYN               | BCSE-00397 от 03.04.2024                         | 821                                        | 7                                         |
| 17 | 12 000     | 29            | 1 000 BYN             | 5-200-02-5072 от 21.06.2024                      | 12 000                                     | 100                                       |
| 18 | 50 000     | 30            | 200 BYN               | BCSE-00406 от 12.08.2024                         | 5 181                                      | 10                                        |

Облигационный заем в размере проданных облигаций ЗАО «Айгенис» отражен по стр. 510 «**Долгосрочные кредиты и займы**» бухгалтерского баланса. На начало 2024 года данный показатель составил 24 220 тыс. руб. На 30.09.2024 года – 80 790 тыс. руб.

По стр. 620 «**Краткосрочная часть долгосрочных обязательств**» отражена стоимость реализованных облигаций собственной эмиссии, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев, а также начисленный купонный доход владельцам облигаций. На начало 2024 года данный показатель составил 5 451 тыс. руб., а на 30.09.2024 года – 6 311 тыс. руб. В течение 2024 года организацией было фактически выплачено купонного дохода своим инвесторам на сумму 8 453 тыс. руб. (строка 093 Отчета о движении денежных средств).

«**Краткосрочная кредиторская задолженность**» (строка 630 Бухгалтерского баланса) на начало 2024 года составляет 9 292 тыс. руб. и состоит из:

- 132 тыс. руб. – задолженность по налогам и сборам перед бюджетом;
- 62 тыс. руб. – задолженность по заработной плате перед сотрудниками организации;



- 9 098 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность, включая денежные средства клиентов организации, хранящиеся на клиентском субсчете в банке.

На 30.09.2024 года она равна 9 044 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Структура кредиторской задолженности на 30.09.2024 года:

- 23 тыс. руб. – задолженность по налогам и сборам перед бюджетом;
- 71 тыс. руб. – задолженность по заработной плате перед сотрудниками организации;
- 8 950 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность, включая денежные средства клиентов организации, хранящиеся на клиентском субсчете в банке.

В течение 2024 года в бухгалтерском учете **отложенные налоговые активы** не начислялись в связи с отсутствием временных разниц. На начало и конец года показатель отложенных налоговых активов отсутствует (строка 160 бухгалтерского баланса). Показатель **отложенные налоговые обязательства** на начало 2024 года 531 тыс. руб., на 30.09.2024 года показатель равен 98 тыс. руб. (строка 530 Бухгалтерского баланса).

Показатель отложенных налоговых обязательств начислен и отражен в бухгалтерском учете в отношении процентных (купонных) доходов, которые отражены в качестве доходов в бухгалтерском учете, а в налоговом учете будут признаны на дату их фактического получения.

#### **Доходы за январь - сентябрь 2024 года состоят из:**

1. Выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (операции с ценными бумагами, оказанные услуги (за минусом НДС)) – 1 319 594 тыс. руб.,

2. Прочих доходов по текущей деятельности – 132 566 тыс. руб., которые включают в себя дооценку до справедливой стоимости в размере 116 886 тыс. руб., купонный доход по облигациям в размере 15 677 тыс. руб. и прочие доходы по текущей деятельности в размере 3 тыс. руб.

3. Доходов по инвестиционной деятельности – 502 тыс. руб., которые включают в себя процентные доходы в размере 99 тыс. руб., дивиденды полученные в размере 403 тыс. руб.

4. Доходов по финансовой деятельности – 18 466 тыс. руб., которые включают в себя курсовые доходы от переоценки активов в размере 18 164 тыс. руб. и финансовый результат от сделок с собственными облигациями в размере 302 тыс. руб.

Итого доходы за январь-сентябрь 2024 года 1 471 128 тыс. руб.

#### **Расходы за январь - сентябрь 2024 года состоят из:**

1. Себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг (себестоимость реализованных ценных бумаг) – 1 319 250 тыс. руб.

2. Управленческих расходов – 8 170 тыс. руб.

3. Расходов на реализацию (прямые затраты по операциям с ценными бумагами) – 3 427 тыс. руб.

4. Прочих расходов по текущей деятельности – 14 674 тыс. руб., которые включают переоценку до справедливой стоимости в сумме 12 410 тыс. руб., выплаченный купонный доход в рамках дилерских сделок в сумме 1 219 тыс. руб., благотворительную помощь в сумме 295 тыс. руб., налог на доходы иностранных организаций, оплаченный за свой счет – 336 тыс. руб., удержанный налог с дивидендов и купонов за пределами Республики Беларусь – 111 тыс. руб., иные – 303 тыс. руб.

5. Расходов по финансовой деятельности – 41 423 тыс. руб., которые включают в себя проценты к уплате (выплаченный купонный доход по собственным облигациям) в сумме 8 185 тыс. руб., курсовые разницы от пересчета активов и обязательств (отрицательная курсовая разница) – 20 350 тыс. руб., прочие расходы по финансовой деятельности (затраты, связанные с размещением собственных облигаций, погашением выпуска) – 88 тыс. руб. и финансовый результат от сделок с собственными облигациями в сумме 12 800 тыс. руб.

Итого расходы за январь-сентябрь 2024 года 1 386 944 тыс. руб.

Результатом деятельности ЗАО «Айгенис» за три квартала 2024 года стала прибыль, которая до налогообложения составила 84 184 тыс. руб. Распределений в виде дивидендов в 2024 году не было. По итогам трех кварталов 2024 года налог на прибыль отсутствует и произошло изменение отложенных налоговых обязательств в размере 434 тыс. руб.

При исчислении налога на прибыль ЗАО «Айгенис» использовалась льгота по налогу на прибыль, предусмотренная п.12 ст.181 Налогового кодекса Республики Беларусь, согласно которой освобождаются от налога на прибыль доходы, полученные от реализации отдельных видов ценных бумаг белорусских эмитентов.

Чистая прибыль отчетного периода на 30.09.2024 г. (строка 460 бухгалтерского баланса) составила 84 618 тыс. руб.

Размер чистых активов организации на начало отчетного периода составляет 120 375 тыс. руб., а на 30.09.2024 г. – 211 344 тыс. руб. Данный расчет произведен на основании Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №35 от 11.06.2012г. (Приложение 3 «Расчет чистых активов профессионального участника рынка ценных бумаг»).

Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 07.08.2023 г. № 16/46 установлены новые показатели оценки степени риска наступления банкротства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

**Коэффициент обеспеченности обязательств рассчитывается как:**

(стр.510+стр.530+стр.610+стр.620+стр.630+стр.650) /

(стр.110+стр.120\*+стр.150\*+стр.211+стр.250\*+стр.260\*+стр.270)

= (80790+98+3394+6311+9044+8358) / (110+3828+1117+81+85022+144479+4859)

= 0,45

Коэффициент обеспеченности обязательств равен 0,45.

\*-присутствуют исключения из общей суммы по отчетности в расчете:

стр.120\* - исключены 72 тыс. руб. по нематериальным активам, которые не могут быть реализованы и которые не рассматриваются как «имущество» для целей расчета коэффициентов;

стр.150\* - исключен взнос в дочернюю компанию в сумме 18 499 тыс. руб.;

стр.250\* - исключены купоны по еврооблигациям в сумме 6342 тыс. руб. Банка Развития и в сумме 2848 тыс. руб. Минфина Республики Беларусь, в сумме 59403 тыс. руб. задол-



женность Банка Развития по погашенным еврооблигациям (задолженность закрыта в полном объеме в октябре 2024г.), в сумме 3 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

стр.260\* - исключены еврооблигации Банка Развития 1927 тыс. руб. (все облигации погашены в сентябре 2024г. за исключением 600 шт., погашение должно было быть 02.05.2024г)

### Коэффициент просроченных обязательств рассчитывается как:

Просроченные обязательства / (стр.510+стр.530+стр.610+стр.620+стр.630+стр.650)

= 0/ (80790+98+3394+6311+9044+8358) = 0

Коэффициент просроченных обязательств равен 0.

Наличие значения коэффициента обеспеченности обязательств имуществом менее 0,50 и значения коэффициента просроченных обязательств менее 0,20 свидетельствует о низкой степени риска наступления банкротства.

Анализ финансового состояния и платежеспособности общества показал, что структура баланса удовлетворительная, ЗАО «Айгенис» платежеспособно.

Государственная поддержка ЗАО «Айгенис» в 2024 году не оказывалась.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году ЗАО «Айгенис» не формировался.

Согласно п.2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 н. № 104, ст.56 Закона РБ от 09.12.1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» связанными сторонами (аффилированными лицами) для ЗАО «Айгенис» являлись:

| п/п | Полное наименование юридического лица или ФИО физического лица (аффилированного лица) | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (при наличии согласия) | Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным (с указанием нормы законодательства)                                                                                              | Дата возникновения аффилированности (дата основания общества либо более поздняя дата, когда лицо приобрело статус аффилированного) |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Общество с ограниченной ответственностью "Альтком"                                    | 119590 Российская Федерация, г. Москва, ул. Минская, д. 1Г, к.2, Э2 Пом II, К13 Оф 75           | Акционер, владеющий акциями ЗАО "Айгенис" в размере 50% (абз. 3 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                     | 25.10.2021                                                                                                                         |
| 2   | Сафроненко Олег Николаевич                                                            | Республика Беларусь, г. Минск                                                                   | Акционер, владеющий акциями ЗАО "Айгенис" в размере 25% (абз. 2 и 4 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах); единоличный орган управления ЗАО «Айгенис» (абз.2 ч.1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах) | 14.12.2015                                                                                                                         |

|    |                                                                             |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                        |            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3  | Сафроненко Светлана Прохоровна                                              | Республика Беларусь, Минская область                                                                             | Мама акционера, единолично владеющего не менее 20% акциями ЗАО "Айгенис" (абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных общества); Совместное владение более 20% акций ЗАО «Айгенис» (абз. 4 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных общества); | 11.09.2017 |
| 4  | Власенко Владимир Валентинович                                              | Российская Федерация, Московская область                                                                         | Генеральный директор ООО "Альтком" (абз. 9 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                                                               | 25.10.2021 |
| 5  | Сафроненко Елена Александровна                                              | Республика Беларусь, г. Минск                                                                                    | Супруга акционера, единолично владеющего не менее 20% акциями ЗАО "Айгенис" (абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                      | 14.12.2017 |
| 6  | Сафроненко Николай Васильевич                                               | Республика Беларусь, Гомельская область                                                                          | Отец акционера, единолично владеющего не менее 20% акциями ЗАО "Айгенис" (абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                         | 14.12.2017 |
| 7  | Коваль-Сафроненко Ирина Николаевна                                          | Республика Беларусь, г. Минск                                                                                    | Сестра акционера, единолично владеющего не менее 20% акциями ЗАО "Айгенис" (абз. 8 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                       | 14.12.2017 |
| 8  | Санкович Вероника Сергеевна                                                 | Республика Беларусь, г. Минск                                                                                    | Заместитель директора по экономике и инвестициям ЗАО "Айгенис" (абз. 2 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                                   | 12.01.2022 |
| 9  | Ковзов Дмитрий Александрович                                                | Республика Беларусь, г. Минск                                                                                    | Заместитель директора ЗАО "Айгенис" (абз. 2, ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                                                             | 15.08.2022 |
| 10 | Ериш Елена Анатольевна                                                      | Республика Беларусь, г. Минск                                                                                    | Заместитель директора ЗАО "Айгенис" (абз. 2, ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                                                             | 27.09.2022 |
| 11 | Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Айгенис» | 125373, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, наб.Пресненская, д.12, оф.9.5 | ООО ИК «Айгенис» общество, созданное ЗАО "Айгенис" (абз. 6 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах)                                                                                                                               | 21.02.2022 |



В отчетном периоде 2024 года со связанными сторонами (аффилированными лицами) осуществлялись следующие операции:

Связанным сторонам (физическим лицам, являющимся работникам компании) начислялась и выплачивалась заработная плата.

У директора Сафроненко О.Н. на 31.12.2023 г. была задолженность по двум договорам займа, в первом полугодии 2024 года был выдан займ.

#### **События после отчетной даты:**

События, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации у ЗАО «Айгенис» отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Айгенис» составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Можно с достаточной степенью уверенности утверждать, что в отношении ЗАО «Айгенис» в будущем отсутствуют существенные риски или опасения невозможности продолжения финансово-хозяйственной деятельности, либо ее прекращения. Организация не планирует уменьшение сделок по основным видам своей деятельности.

В ходе анализа всей совокупности факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность ЗАО «Айгенис» продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, имеется достаточная и разумная уверенность в способности ЗАО «Айгенис» продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор

Главный бухгалтер



Сафроненко О.Н.

Черепянко А.А.