

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «АЙГЕНИС» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОДА

ЗАО «Айгенис» является профессиональным участником рынка ценных бумаг, на основании лицензии осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также деятельность по доверительному управлению.

Согласно законодательству 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 2Ай 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 Kapital2.

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 01.01.2025г., осуществляющих деятельность на основании трудовых договоров (контрактов), составляла 41 человек, на 30.06.2025 г. - 44 человека.

Уставный фонд за 1 полугодие 2025 года не менялся и на 30.06.2025 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 30.06.2025 г. стоимость акций оплачена акционерами в полном размере. Акции, не размещенные среди акционеров, отсутствуют. Акционерам организации в 1 полугодии 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. 31 марта 2025 года акционер ООО «Альтком» РФ реорганизован в АО «Альтком» РФ.

По состоянию на 30.06.2025 года акционерами общества являются:

Акционер	Доля
АО «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 до 13 марта 2025 года являлась Черепянко Анастасия Анатольевна. С 14 марта 2025 года главный бухгалтер – Жилко Светлана Николаевна.

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» и иными нормативными правовыми актами.

Во 1 полугодии 2025 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 соответствии с учетной политикой дооценка/уценка 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). Такая же методология бухгалтерского учета в отношении начисленных и уплаченных купонных доходов в рамках сделок дилерского направления.

В связи с этим в отчетности, а именно в «Отчете о прибылях и убытках» данная дооценка/уценка и купонный доход (за исключением купонного дохода, начисленного по собственным облигациям) отражается в строках 070 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 080 «Прочие расходы по текущей деятельности».

Сведения об основных средствах по группам основных средств:

Группа основных средств	Сооружения	Машины и оборудование	Инвентарь и принадлежности	Транспортные средства	Итого
Показатель, тыс. руб.					

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024 г.	448	240	66	96	850
Первоначальная стоимость основных средств на 30.06.2025 г.	448	265	109	350	1172
Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 г.	155	107	4	2	268
Сумма накопленной амортизации на 30.06.2025 г.	182	125	10	21	338
Начисленная амортизация за отчетный период	28	20	6	19	73
Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств на 30.06.2025 г.	155	35	0	0	190
Остаточная стоимость основных средств на 30.06.2025 г.	266	140	99	329	834

Изменение первоначальной стоимости основных средств в отчетном периоде в результате 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.	Группа нематериальных активов	Имущественные права, в отношении объектов интеллектуальной собственности
Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 г.		6 147
Первоначальная стоимость нематериальных активов на 30.06.2025 г.		8 297
Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 г.		1 538
Сумма накопленной амортизации на 30.06.2025 г.		2 121
Начисленная амортизация за отчетный период		582
Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования на 31.12.2024 г.		4 609
Остаточная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на 30.06.2025 г.		6 176

Нематериальными активами являются программные обеспечения, видеоролики, сайт.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, диапазоны сроков полезного использования устанавливаются согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановле-

нием 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.

Показатель **«Вложения в долгосрочные активы»** На 31.12.2024 г. показатель «Вложения в долгосрочные активы» равен 2 179 тыс. руб. включает в себя:

- расходы, связанные с разработкой нового программного комплекса, создание которого до стадии эксплуатационной готовности еще не доведено, в сумме 2 171 тыс. руб.
- стоимость материалов, переданных заказчику для ремонта в сумме 8 тыс. руб.

На 30.06.2025 г. показатель «Вложения в долгосрочные активы» равен 2 422 тыс. руб. включает в себя:

- расходы, связанные с разработкой нового программного комплекса, создание которого до стадии эксплуатационной готовности еще не доведено, в сумме 2 326 тыс. руб.
- стоимость материалов, переданных заказчику для ремонта в сумме 96 тыс. руб.

Показатель **«Долгосрочные финансовые вложения»** на 31.12.2024 года составляет 21 389 тыс. руб. и включает в себя:

- долгосрочные займы с физическими и юридическими лицами в сумме 2 767 тыс. руб., срок погашения которых приходится на дату после 01.01.2026 г.
- в сумме 123 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО «БИК Рейтингс» (РБ),
- в сумме 18 499 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО «ИК «Айгенис» (РФ).

На 30.06.2025 г. показатель «Долгосрочные финансовые вложения» составляет 23 510 тыс. руб. и включает в себя:

- долгосрочные займы с физическими и юридическими лицами в сумме 4 888 тыс. руб., срок погашения которых приходится на дату после 01.07.2026 г.
- в сумме 123 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО «БИК Рейтингс» (РБ),
- в сумме 18 499 тыс. руб. взнос в уставный капитал ООО «ИК «Айгенис» (РФ).

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 брендирующая одежда. На 31.12.2024 года составляют 36 тыс. руб., на 30.06.2025 года – 35 тыс. руб.

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

На 31.12.2024 года **расходы будущих периодов** представляют собой отпускные будущих периодов и составили 2 тыс. руб. На 30.06.2025г. отпускные будущих периодов - 15 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы в связи с применением Указа Президента Республики Беларусь №430 от 20.12.2022 г. 4 830 тыс. руб. На 31.12.2024г. **доходы будущих периодов** – это положительные курсовые разницы в связи с применением Указа Президента Республики Беларусь №430 от 20.12.2022 г.- 12 987 тыс. руб. На 30.06.2025г. отсутствуют.

Показатель «**Краткосрочная дебиторская задолженность**» на 31.12.2024 года – 193 025 тыс. руб., а на 30.06.2025 года – 187 683 тыс. руб. (строка 250 бухгалтерского баланса).

Состав	Период	На 31.12.2024 г.	На 30.06.2025 г.
Переплата по налогам и сборам		1 133	1 270
Выданные займы		3 264	3 254
Оплата подоходного налога по выданным займам физических лиц		811	693
Дебиторская задолженность прочих дебиторов и кредиторов		1 016	559
Дебиторская задолженность по внебиржевым сделкам с отсрочкой оплаты		174 995	176 687
Купонный доход к получению от эмитентов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Республики Беларусь		4 126	4 285
Денежные средства организации на клиентских счетах у российских, армянских, казахских и кипрских брокеров		7 680	935
Итого		193 025	187 683

Просроченная дебиторская задолженность на 30.06.2025года перед ЗАО «Айгенис» составляет 4 285 тыс. руб. и включает в себя неполученный купонный доход Министерства финансов Республики Беларусь в сумме 4 147 тыс. руб., и прочие дебиторы 138 тыс. руб.

Показатель «**Краткосрочные финансовые вложения**» организации на 31.12.2024 года краткосрочные финансовые вложения организации составили 150 724 тыс. руб. и включили в себя:

- выданные займы в сумме 2 680 тыс. руб.
- в сумме 44 754 тыс. руб. – акции и облигации иностранных организаций, находящиеся в распоряжении компании.
- валютные облигации Министерства финансов Республики Беларусь, облигации и акции белорусских предприятий – 17 186 тыс. руб.
- облигации в обеспечение сделок РЕПО – 86 104 тыс. руб.

На 30.06.2025 года краткосрочные финансовые вложения организации составили 282 633 тыс. руб. и включили в себя:

- выданные займы в сумме 3 012 тыс. руб.
- в сумме 150 397 тыс. руб. – паи, акции и облигации иностранных организаций, находящиеся в распоряжении компании.
- валютные облигации Министерства финансов Республики Беларусь, облигации и акции белорусских предприятий – 1 387 тыс. руб.
- облигации в обеспечение сделок РЕПО – 127 837 тыс. руб.

В отчетном периоде 1 полугодия 2025 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, 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 2025 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.

24 февраля 2025 года было осуществлено погашение 21 выпуска облигаций собственной эмиссии, номинированных на общую сумму 2 497 600 белорусских рублей.

21 апреля 2025 года было осуществлено погашение 20 выпуска облигаций собственной эмиссии, номинированных на общую сумму 2 497 400 белорусских рублей.

На 30.06.2025 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	4 186	69,8
2	75 000	9	200 BYN	BCSE-00352 от 17.10.2022	69 066	92,1
3	50 000	10	200 BYN	BCSE00362 от 09.03.2023	49 811	99,6
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	12 500	100
7	12 500	19	200 BYN	BCSE00379 от 19.06.2023	12 500	100
8	2 000	22	500 BYN	5-200-02-4967 от 16.11.2023	1 841	92,1
9	10 000	23	1 000 BYN	BCSE-00387 от 27.11.2023	9 274	92,7
10	50 000	24	200 BYN	BCSE-00388 от 27.11.2023	40 754	81,5
11	20 000	25	500 BYN	5-200-02-5007 от 07.02.2024	20 000	100
12	20 000	26	500 BYN	BCSE-00395 от 03.04.2024	20 000	100
13	20 000	27	500 BYN	BCSE-00396 от 03.04.2024	20 000	100
14	12 000	28	500 BYN	BCSE-00397 от 03.04.2024	9 632	80,3
15	12 000	29	1 000 BYN	5-200-02-5072 от 21.06.2024	12 000	100
16	50 000	30	200 BYN	BCSE-00406 от 12.08.2024	34 263	68,5
17	50 000	31	200 BYN	BCSE-00411 от 16.10.2024	32 662	65,3

18	75 000	32	200 BYN	5-200-02-5137 от 20.12.2024	75 000	100
19	30 000	33	500 BYN	5-200-02-5151 от 30.12.2024	30 000	100
20	12 000	34	1000 BYN	5-200-02-5158 от 24.01.2025	12 000	100
21	10 000	35	313,61BYN (учетная цена 1 г золота)	5-200-02-5178 от 02.05.2025	415	0,04
22	6 000	36	500 BYN	BCSE-00425-P01 от 06.06.2025	135	0,02

Облигационный заем в размере проданных облигаций ЗАО «Айгенис» отражен по стр. 510 «**Долгосрочные кредиты и займы**» бухгалтерского баланса. На 31.12.2024 года данный показатель составил – 111 099 тыс. руб. На 30.06.2025 года – 148 795 тыс. руб.

По стр. 520 «**Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам**» отражена долгосрочная часть (срок уплаты свыше 12 месяцев) лизинговых платежей в части контрактной стоимости по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 174 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 31.12.2024 года данный показатель составил 9 328 тыс. руб., а на 30.06.2025 года – 21 120 тыс. руб. В течение 1 полугодия 2025 года организацией было фактически выплачено купонного дохода своим инвесторам на сумму 9 259 тыс. руб., а также погашение номинальной стоимости облигаций собственного выпуска в сумме 4 995 тыс. руб.

По стр. 610 бухгалтерского баланса «**Краткосрочные кредиты и займы**» отражена краткосрочная кредиторская задолженность по операциям РЕПО, которая на 31.12.2024 года составляла 46 787 тыс. руб., а на 30.06.2025 года составляет 66 343 тыс. руб. Предметом данных сделок являются ценные бумаги, относящиеся к категории «Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости».

«**Краткосрочная кредиторская задолженность**» (строка 630 Бухгалтерского баланса) На 31.12.2024 года она равна 5 950 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2024 года:

- 16 тыс. руб. – задолженность по налогам и сборам перед бюджетом;
- 75 тыс. руб. – задолженность по заработной плате перед сотрудниками организации;
- 79 тыс. руб. – краткосрочная задолженность по лизинговым платежам;
- 5 304 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность, включая денежные средства клиентов организации, хранящиеся на клиентском субсчете в банке.

На 30.06.2025 года она равна 5 963 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Структура кредиторской задолженности на 30.06.2025 года:

- 34 тыс. руб. – задолженность по налогам и сборам перед бюджетом;
- 78 тыс. руб. – задолженность по заработной плате перед сотрудниками организации;
- 121 тыс. руб. – краткосрочная задолженность по лизинговым платежам;
- 5 515 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность, включая денежные средства клиентов организации, хранящиеся на клиентском субсчете в банке.

В течение 1 полугодия 2025 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 **отложенных налоговых обязательств** на 31.12.2024 года 273 тыс. руб., на 30.06.2025 года показатель равен 377 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 1 полугодия 2025 года состоят из:

1. Выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (операции с ценными бумагами, оказанные услуги (за минусом НДС)) – 2 239 682 тыс. руб.,
 2. Прочих доходов по текущей деятельности – 229 930 тыс. руб., которые включают в себя дооценку до справедливой стоимости в размере 225 332 тыс. руб., начисленный купонный доход по облигациям в размере 4 598 тыс. руб.
 3. Доходов по инвестиционной деятельности – 548 тыс. руб., которые включают в себя процентные доходы в размере 318 тыс. руб., дивиденды полученные в размере 230 тыс. руб.
 4. Доходов по финансовой деятельности – 59 698 тыс. руб., которые включают в себя курсовые доходы от переоценки активов в размере 22 877 тыс. руб., финансовый результат от сделок с собственными облигациями в размере 20 тыс. руб. и оборот по передаче денежных средств в доверительное управление на покупку ценных бумаг – 36 801 руб.
- Итого доходы составили 2 529 858 тыс. руб.

Расходы за 1 полугодие 2025 год состоят из:

1. Себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг (себестоимость реализованных ценных бумаг) – 2 367 874 тыс. руб.
2. Управленческих расходов – 6 984 тыс. руб.
3. Расходов на реализацию (прямые затраты по операциям с ценными бумагами) – 680 тыс. руб.
4. Прочих расходов по текущей деятельности – 9 658 тыс. руб., которые включают переоценку до справедливой стоимости в сумме 8 234 тыс. руб., благотворительную помощь в сумме 150 тыс. руб., налог на доходы иностранных организаций, оплаченный за свой счет – 0 тыс. руб., т.к. сумма менее 1 тыс. руб., иные – 1 274 тыс. руб.
5. Расходов по финансовой деятельности – 82 804 тыс. руб., которые включают в себя проценты к уплате (начисленный купонный доход по собственным облигациям) в сумме 10 752 тыс. руб., курсовые разницы от пересчета активов и обязательств (отрицательная курсовая разница) – 33 567 тыс. руб., прочие расходы по финансовой деятельности (затраты, связанные с размещением собственных облигаций, погашением выпуска) – 154 тыс. руб. и расходы по привлечению займов в сумме 1 478 тыс. руб. оборот по передаче денежных средств в доверительное управление на покупку ценных бумаг – 36 803 тыс. руб., вознаграждение лизингодателя по договорам финансовой аренды (лизинга) - 44 тыс.руб., прочие – 6 тыс. руб.

Итого расходы составили 2 468 000 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (строка 150 отчета о прибылях и убытках) по итогам деятельности ЗАО «Айгенис» за 1 полугодие 2025 года составила 61 858 тыс. руб. По итогам 1

полугодия 2025 года налог на прибыль отсутствует и произошло изменение отложенных налоговых обязательств в размере 104 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 30.06.2025 г. (строка 210 отчета о прибылях и убытков) составила 61 754 тыс. руб.

Размер чистых активов организации на начало отчетного периода составляет 195 020 тыс. руб., а на 30.06.2025 г. – 253 096 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:

$$\begin{aligned} & (\text{стр.510}+\text{стр. 520}+\text{стр.530}+\text{стр.610}+\text{стр.620}+\text{стр.630}+\text{стр.650}) / \\ & (\text{стр.110}+\text{стр.120}^*+\text{стр.150}^*+\text{стр.211}+\text{стр.250}^*+\text{стр.260}+\text{стр.270}) \\ & = (148795+174+377+66343+21120+5963+0) / (834+6176-385+23510-18622++35+187683- \\ & 4285+282633+5616) \\ & = 0,50 \end{aligned}$$

Коэффициент обеспеченности обязательств равен 0,50.

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

стр.120* - исключены 385 тыс. руб. по нематериальным активам, которые не могут быть реализованы и которые не рассматриваются как «имущество» для целей расчета коэффициентов;

стр.150* - исключены взносы в сторонние компании в сумме 18 622 тыс. руб.;

стр.250* - исключены начисленные купонные доходы по облигациям, не полученные на 01.07.2025 года в сумме 4 285 тыс. руб.

Коэффициент просроченных обязательств рассчитывается как:

$$\begin{aligned} & \begin{array}{cc} \text{Просроченные} & \text{обязательства} \end{array} / \\ & (\text{стр.510}+\text{стр.520}+\text{стр.530}+\text{стр.610}+\text{стр.620}+\text{стр.630}+\text{стр.650}) \\ & = 0 / (148795+174+377+66343+21120+5963+0) = 0 \end{aligned}$$

Коэффициент просроченных обязательств равен 0.

Наличие значения коэффициента обеспеченности обязательств имуществом менее или равно 0,50 и значения коэффициента просроченных обязательств менее или равное 0,20 сви-

детельствует 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 1 полугодии 2025 году не оказывалась.

Резерв по сомнительным долгам в 1 полугодии 2025 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" (с 31.03.2025г. АО «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 обществах); Совместное владение более 20% акций ЗАО «Айгенис» (абз. 4 ч. 1 ст. 56 Закона о хозяйственных обществах);	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	Ерш 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 1 полугодия 2025 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 31.12.2024г. и на 30.06.2025 г. задолженность по трем выданным договорам займа.

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 продолже-

ния 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.

Жилко С.Н.