

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
за 2025 год**

**Унитарного предприятия по оказанию услуг на рынке ценных
бумаг
«АСБ Брокер»**



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АудитКанСервис



LIMITED LIABILITY
COMPANY

AuditComService

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководителю Унитарного предприятия по оказанию услуг на рынке ценных бумаг «АСБ Брокер» Трухиновой Наталье Анатольевне

Аудиторское мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Унитарного предприятия по оказанию услуг на рынке ценных бумаг «АСБ Брокер» (220050, г.Минск, Республика Беларусь, ул.Мясникова,32, офис 502; зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191797716 решением Минского городского исполнительного комитета от 31.10.2013.), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение УП «АСБ Брокер» по состоянию на 31 декабря 2025 г., финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к УП «АСБ Брокер» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

В результате проведенного аудита мы определили, что ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 28 марта 2025 года выразила аудиторское мнение о том, что данная бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности



АудитКанСервис

+375 (17) 331-85-57
+375 (29) 128-11-11

www.moyaudit.by
info@moyaudit.by



UC&CS AMERICA
www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors
An Strategic Alliance
New York Mexico



Руководство УП «АСБ Брокер» несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство УП «АСБ Брокер» считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство УП «АСБ Брокер» несет ответственность за оценку способности УП «АСБ Брокер» продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать УП «АСБ Брокер», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности УП «АСБ Брокер».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность УП «АСБ Брокер» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;
- получаем понимание системы внутреннего контроля УП «АСБ Брокер», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля УП «АСБ Брокер»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой УП «АСБ Брокер» учетной политики, а также обоснованность учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством УП «АСБ Брокер» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности УП «АСБ Брокер» продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой



Audit and Control Service

+375 (17) 331-85-57
+375 (29) 128-11-11

www.moyaudit.by
info@moyaudit.by



UC&CS AMERICA
www.ucca-america.org

Accounting Legal and Business Advisors
An Strategic Alliance
New York Mexico



существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мы должны модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что УП «АСБ Брокер» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2025 г.

Организация	Унитарное предприятие "АСБ Брокер"
Учетный номер плательщика	191797716
Вид экономической деятельности	посредническая брокерская деятельность по ценным бумагам
Организационно-правовая форма	унитарное предприятие
Орган управления	собственник
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	г.Минск, ул.Мясникова, 32, офис 502

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На <u>31 декабря</u> <u>2025 г.</u>	На <u>31 декабря 2024 г.</u>
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	5	6
Нематериальные активы	120	4	14
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	1 512	1 168
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	1 521	1 188
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
материалы	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	-	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	5	5
Краткосрочные финансовые вложения	260	156	420
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	140	179
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	301	605
БАЛАНС	300	1 822	1 793

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	728	673
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	950	950
Добавочный капитал	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	36	56
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода,	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	1 714	1 679
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	108	53
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2	2
по авансам полученным	632	22	35
по налогам и сборам	633	-	3
по социальному страхованию и обеспечению	634	-	2
по оплате труда	635	-	4
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	84	7
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	61
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	108	114
БАЛАНС	700	1 822	1 793

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за январь - декабрь 2025 г.

Организация	Унитарное предприятие "АСБ Брокер"
Учетный номер плательщика	191797716
Вид экономической деятельности	посредническая брокерская деятельность по ценным бумагам
Организационно-правовая форма	унитарное предприятие
Орган управления	собственник
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	г.Минск, ул.Мясникова, 32, офис 502

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	413	492
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(178)	(203)
Валовая прибыль	030	235	289
Управленческие расходы	040	(150)	(171)
Расходы на реализацию	050	-	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	85	118
Прочие доходы по текущей деятельности	070	218	27
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(277)	(106)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	26	39
Доходы по инвестиционной деятельности	100	1	-
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	-	-
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	1	-
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	-	-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	-	-
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	-	-
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	-	-
Доходы по финансовой деятельности	120	70	44
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	70	44
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(61)	(27)
в том числе:			
проценты к уплате	131	-	-
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(61)	(27)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	10	17
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	36	56
Налог на прибыль	160	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	170	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-

Прочие платежи, нечисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	36	56
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток)	240	36	56
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разбавленная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066	-	-	-	-	-	(677)	-	(677)
реорганизация	067	-	-	-	-	-	-	-	-
резервный капитал	068	-	-	-	-	-	-	-	-
	069	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	080	-	-	-	1	-	(1)	-	-
Изменение добавочного капитала	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2024	100	673	-	-	950	-	56	-	1 679
Остаток на 31.12.2024	110	673	-	-	950	-	56	-	1 679
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130	-	-	-	-	-	-	-	-
	131	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорректированный остаток на 31.12.2024	140	673	-	-	950	-	56	-	1 679
За январь - декабрь 2025 г. Увеличение собственного капитала - всего	150	-	-	-	-	-	36	-	36
в том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	-	-	36	-	36
переоценка долгосрочных активов	152	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	154	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	155	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	157	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	158	-	-	-	-	-	-	-	-
	159	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала - всего	160	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
в том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
резервного капитала	168	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие изменения	169	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Изменение уставного капитала	170	55	-	-	-	-	(55)	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2025	200	728	-	-	950	-	36	-	1 714

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.

Организация	Унитарное предприятие "АСБ Брокер"
Учетный номер плательщика	191797716
Вид экономической деятельности	посредническая брокерская деятельность по ценным бумагам
Организационно-правовая форма	унитарное предприятие
Орган управления	собственник
Единица измерения	тыс.рублей
Адрес	г.Минск, ул.Мясникова, 32, офис 502

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	800 564	957 647
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	800 559	957 635
от покупателей материалов и других запасов	022	-	-
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	5	12
Направлено денежных средств - всего	030	(800 602)	(957 483)
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(800 242)	(957 069)
на оплату труда	032	(212)	(239)
на уплату налогов и сборов	033	(134)	(159)
на прочие выплаты	034	(14)	(16)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	(38)	164
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	1	3
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	-	3
возврат предоставленных займов	052	-	-
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	053	-	-
проценты	054	1	-
прочие поступления	055	-	-
Направлено денежных средств - всего	060	(2)	-
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(2)	-
на предоставление займов	062	-	-
на вклады в уставные капиталы других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	(1)	3

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	-	-
в том числе:			
кредиты и займы	081	-	-
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	-	-
Направлено денежных средств - всего	090	-	(104)
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	-	-
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	-	(104)
на выплаты процентов	093	-	-
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	-	-
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	-	(104)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	(39)	63
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2024	120	179	116
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2025	130	140	179
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	(8)	-

ПРИМЕЧАНИЯ

к бухгалтерской отчетности
Унитарного предприятия «АСБ БРОКЕР»
за 2025 год

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**Сведения об организации**

Унитарное предприятие по оказанию услуг на рынке ценных бумаг «АСБ БРОКЕР» зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191797716 решением Минского городского исполнительного комитета от 31.10.2013.

Юридический адрес – 220050, г. Минск, ул. Мясникова, 32-502.

Учредителем является ООО «АСБ Лизинг» – 220050, г. Минск, ул. Мясникова, 32, к. 404, УНП 190522767.

Уставный фонд сформирован в денежной форме, в полном объеме, и составляет 728016,54 (семьсот двадцать восемь тысяч шестнадцать) белорусских рублей 54 коп.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Унитарным предприятием «АСБ БРОКЕР» открыт расчетный счет № ВУ14АКВВ30110000006330000000 в белорусских рублях, специальные брокерские субсчета и другие счета в ОАО «АСБ Беларусбанк», код банка АКВВВУ2Х.

Органом управления и руководителем Предприятия является директор.

На 01.01.2026 штатная численность составляет 4 единиц, списочная – 4 единиц.

События, после отчетного 31.12.2025 года, которые имели существенное влияние на отчет не производились.

ИНФОРМАЦИЯ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет осуществлялся согласно законодательству Республики Беларусь и Учетной политике на 2025 год, утвержденной приказом по предприятию от 20.12.2024 за № 19.

В соответствии с Учетной политикой в 2025 году предприятием применяется метод учета выручки «по отгрузке».

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизировано с использованием программы «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (версия 8)» заработная плата автоматизирована с использованием «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (версия 8)» (Хьюмен). По каждому счету ведется аналитический учет, с использованием оборотно-сальдовых ведомостей, карточек субсчетов, анализов счетов, первичной учетной документации.

К основным средствам относится введенное в эксплуатацию имущество, имеющее материально-вещественную форму сроком службы (периодом использования) более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Для верного составления финансовой и статистической отчетности по счетам 20 «Основное производство и 26 «Общехозяйственные затраты» ведется отдельный учет по статьям.

При учете затрат отдельно определяется себестоимость оказываемых услуг по деятельности предприятия в соответствии с законодательством и управленческие расходы, связанные с производственной деятельностью предприятия.

Движение по связанным сторонам и аффилированным лицам в 2025 года у предприятие отсутствуют.

ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая деятельность. Основные показатели деятельности.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- брокерская и дилерская деятельность (основной вид и предмет деятельности, код 66121 по ОКЭД);

Выручка по основной деятельности за вычетом налогов за 2025 г. составила 413 тыс. рублей (стр. 010 формы 2).

Себестоимость реализованных услуг составила 178 тысяч рублей (стр.020), из них:

		тыс. рублей
1	Расходы на оплату труда основных работников	127
2	Налоги и взносы на заработную плату	44
3	Услуги ОАО «БВФБ» (биржевой сбор, электронный документооборот)	7

Общая сумма управленческих расходов составила 150 тыс. рублей (стр. 040 формы 2), из них:

		тыс. рублей
1	Арендная плата, оплата коммунальных услуг,	16
2	Расходы на оплату труда	59
3	Налоги и взносы на заработную плату	22
4	Прочие затраты, всего	53
	в том числе:	
4.1	Аудиторские услуги	3
4.2	Услуги аутсорсинга	10
4.3	Командировочные расходы, повышение квалификации	1
4.6	Амортизация ОС и НМА	12
4.7	Материальные расходы, картридж	3
4.8	Банковские услуги	3
4.9	Обслуживание программного обеспечения	2
4.10	Услуги связи, услуги почты, консультационные услуги	19

Итоговая прибыль от реализации по основному виду деятельности составила 85 тыс. рублей (стр. 060 формы 2).

Расшифровка прочих доходов и расходов по текущей деятельности приведена ниже в таблицах.

Прочие доходы по текущей деятельности (стр.070 формы 2) в сумме 218 тыс. руб., в т.ч.:

		тыс. рублей
1	Доходы, связанные с продажей валюты	213
2	Доходы, с покупкой ЦБ	5

Прочие расходы по текущей деятельности (стр.080 формы 2) в сумме 277 тыс. руб., в т.ч.:

		тыс. рублей
1	Расходы, связанные с продажей валюты	214

2	Материальная помощь	31
3	Премия за счет прибыли	13
4	Транспортные расходы	1
6	Санаторные путевки для детей	1
7	Санаторные путевки сотрудникам	5
8	Дополнительные отпускные	4
9	Премия по итогам года	7
10	Госпошлина, членские взносы	1

Доходы по инвестиционной деятельности 1 тыс.рублей (стр.103 форма 2) проценты к получению.

Доходы по финансовой деятельности 70 тыс. рублей (стр.121 форма 2) курсовые разницы от пересчета активов и обязательств.

Расходы по финансовой деятельности 61 тыс.рублей (стр.132 форма 2) курсовые разницы от пересчета активов и обязательств

Итоговый финансовый результат за 2025 год – чистая прибыль в размере 36 тыс. рублей (стр. 210 формы 2).

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация об основных средствах.

Статья «Основные средства» (стр. 110) бухгалтерского баланса, в которой отражается остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» и накопленными по ним суммами амортизации, учитываемыми на счете 02 «Амортизация основных средств».

Переоценка в соответствии с законодательством, реконструкция, модернизация и т.д. не проводились.

Тыс. рублей

Основные средства	Остатки на 01.01.2025	Приход	Расход	Остатки на 01.01.2026
Электронно-вычислительные машины персональные ⁸³ , портативные компьютеры, ноутбуки	4,8			4,8
Устройства, сочетающие две или более следующие функции: печать, копирование или факсимильная передача, имеющие возможность подключения к машине для автоматизированной обработки данных или к сети	1,7			1,7
Приборы и аппаратура, специально предназначенные для телекоммуникаций, прочие	0,3	0,3		0,6
Мебель	7,2			7,2
Телефоны сотовые	1,2			1,2
Сейфы бронированные или армированные, включая сейфы и двери банковских кладовых, ящики, специально предназначенные для хранения денег и документов, из драгоценных металлов	0,8	0,7		1,5
Итого	16	1		17

Амортизация и обесценение основных средств

Начисление амортизации основных средств, которые используются предприятием для собственного производства, производилось линейным способом.

тыс. рублей

Амортизация ОС	с-до на начало 01.01.2025		начислено за 2025 год	с-до на конец 31.12.2025 года
Электронно-вычислительные машины персональные ⁸³ , портативные компьютеры, ноутбуки	3,4		0,8	4,2

Устройства, сочетающие две или более следующие функции: печать, копирование или факсимильная передача, имеющие возможность подключения к машине для автоматизированной обработки данных или к сети	1,2		0,3	1,5
Приборы и аппаратура, специально предназначенные для телекоммуникаций, прочие	0,4		0	0,4
Мебель	4		1	5
Телефоны сотовые	0,8			0,8
Сейфы бронированные или армированные, включая сейфы и двери банковских кладовых, ящики, специально предназначенные для хранения денег и документов, из драгоценных металлов	0,1		0,1	0,2
Итого	9,9		2,2	12,1

Информация о нематериальных активах

Нематериальные активы отражались на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости. Аналитический учет по счету 04 "Нематериальные активы" велся по отдельным объектам нематериальных активов.

тыс. рублей

НМА	с-до на начало 01.01.2025	приход 2025 год	расход 2025 год	с-до на конец 31.12.2025
Права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	4,2	0,2		4,4
Права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров	0,1			0,1
прочее (сайт)	42,8			42,8
Итого	47,1	0,2		47,3

Амортизация и обесценение нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов (НМА) осуществлялась линейным способом, исходя из времени их использования (срока службы), установленного патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

Расчет амортизации производился исходя из месячной нормы амортизации.

тыс. рублей

Амортизация НМА	с-до на начало 01.01.2025	начисленная за 2025 год	расход за 2025 год	с-до на конец 31.12.2025
Права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	3,4	0,8		4,2
Права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров	0,1			0,1
прочее (сайт)	29,4	9,4		38,8
Итого	32,9	10,2		43,1

Информация о запасах

Отнесение на затраты производства стоимости материалов, по которым законодательством определены сроки службы или предельные нормы списания, производится ежемесячно исходя из этих сроков и норм, либо согласно действующим на предприятии срокам и нормам, установленным в соответствии с законодательством.

Отнесение на затраты производства стоимости материалов, по которым предприятием самостоятельно установлены сроки службы или предельные нормы списания при отсутствии законодательных ограничений, осуществлялось согласно действующим на предприятии срокам и нормам.

Информация о финансовых вложениях

В составе долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06

Ценные бумаги в белорусских рублях:

тыс. рублей

Наименование финансовых активов (ценные бумаги)	С-до на начало 01.01.2025	Приход	Расход	С-до на 01.01.2026 года
Белорусская валютно-фондовая биржа				
Акции БВФБ				
Количество ЦБ	1			1
"АСБ Лизинг" ООО	1 168	257,0		1425
Количество ЦБ	11 675	2 570		14 245
Облигации 140 вып.22.08.31	962,0			962,0
Количество ЦБ	9 620,0			9 620,0
Облигация 135 вып.24.05.27	206	257,0		463
Количество ЦБ	2 055	2 570		4 625
Итого	1168	257,0		1425

Ценные бумаги в валюте доллары США

тыс. рублей

Наименование финансовых вложений в валюте	С-до на начало 01.01.2025	Приход	Расход	С-до на 01.01.2026
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РБ	227,0	105,0	245,0	87,0
Количество ЦБ	65,000	30,000	65,000	30,000
Белорусские рубли (тыс.руб)	227,0	105,0	245,0	87,0
Валютная сумма Валюта USD	65 261,42	32 293,23	67 519,55	30 035,10
Количество ЦБ	65,000	30,000	65,000	30,000
ВГДО 250 СП 22.05.25	227,0		227,0	
Количество ЦБ	65,000		65,000	
Белорусские рубли (тыс.руб)	227,00		227,00	
Валютная сумма Валюта USD	65 000,00		65 000,00	
Количество ЦБ	65,000		65,000	
ВГДО 329 СП 14.12.2029		105,0	18,0	87,0
Количество ЦБ		30,000		30,000
Белорусские рубли (тыс.руб)		105,00	18,00	87,00
Валютная сумма Валюта USD		30 000,00		30 000,00

Количество ЦБ		30,000		30,000
Итого	227,0	105,0	245,0	87,0

Сумма начисленных и полученных процентов по ценные бумаги в белорусских рублях:

Наименование финансовых активов (ценные бумаги)	С-до на начало 01.01.2025	Начислено	Получено	С-до на 01.01.2026 года
"АСБ Лизинг" ООО		120,0	120,0	
ТЕКУЩ.нак.куп.д 135 вып.		27,0	27,0	
ТЕКУЩ.нак.куп.дох.140		93,0	93,0	
Итого		120,0	120,0	

Сумма начисленных и полученных процентов по ценные бумаги в валюте доллары США

Наименование финансовых вложений в валюте	С-до на начало 01.01.2025	Начислено	Получено	С-до на конец 31.12.2025
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РБ				
ТекВГДО 329 СП 14.12.2029		3,00	3,00	
Белорусские рубли Валютная сумма Валюта USD		3,00 860,10	3,00 825,00	35,10
ТЕКУЩ.нак.куп.дох ВГДО250	1,00	4,00	5,00	
Белорусские рубли Валютная сумма Валюта USD	1,00 261,42	4,00 1 433,13	5,00 1 694,55	
Итого	1,00	7,00	8,00	

В составе краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения".

Ценные бумаги в белорусских рублях:

тыс. рублей

Наименование ценных бумаг	С-до на начало 01.01.2025	Приход	Расход	С-до на 01.01.2026
"Айгенис"	36,0 178		36,0 178	
Облигации 21 24.02.2025 К-во ценных бумаг	36,00 178		36,00 178	
"АСБ Лизинг" ООО	156,0 1 560			156,0 1 560
Облигации 140 вып.22.08.31 К-во ценных бумаг	156,0 1 560			156,0 1 560
Итого	192,0		36,0	156,0

Сумма начисленных и полученных процентов по ценные бумаги в белорусских рублях:

Наименование ценных бумаг	С-до на начало 01.01.20 25	Начислено	Получено	С-до на 01.01.20 26
"Айгенис"	1,00	1,00	2,00	
ТЕКУЩ.нак.куп.дох 21 вып.	1,00	1,00	2,00	
"АСБ Лизинг" ООО		15,00	15,00	
ТЕКУЩ.нак.куп.дох.140		15,00	15,00	
Итого	1,00	16,00	17,00	

Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, когда установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев.

тыс. рублей

№ бухгалтерского счета, субсчета	Вступительное сальдо на начало 2025 года		Сальдо на конец 2025 года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

1	2	3	4	5
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1168	0	1512	0
Счет 06. Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, срок погашения больше 12 месяцев	1168		1512	
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	420	0	156	0
Счет 06. Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, срок погашения меньше 12 месяцев, в том числе начисленный купонный доход	227		0	
Счет 58. Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций (по их видам и срокам погашения)	193		156	
Итого по счету 06	1395	0	1512	0
Итого по счету 58	193	0	156	0

Состав дебиторской задолженности

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитывается дебиторская задолженность (включая вознаграждение), погашение которой ожидается не более чем через 1 месяц после отчетной даты.

В организации открыты следующие субсчета:

- к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" открыты следующие субсчета:

76.1 «Расчеты по физ. лицам»;

76.6 «Расчеты с юридическими лицами».

Показатели дебиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета составляют:

тыс. рублей

№ бухгалтерского счета, субсчета	Вступительное сальдо на начало 2025 года (дебетовое)	Сальдо на конец 2025 года (дебетовое)
Счет 60	2	2
Долгосрочная		
Краткосрочная	2	2
Счет 62		
Долгосрочная		
Краткосрочная	0	0
Счет 68	3	3
Счет 63	0	0
ИТОГО Дебиторская задолженность	5	5

Иных показателей составляющих дебиторскую задолженность не имеется.

Состав кредиторской задолженности

Для учета расчетов по обязательствам в организации открыты следующие субсчета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

76.1 «Расчеты по физ. Лицам»;

76.6 «Расчеты с юридическими лицами»;

76.71 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте»;

76.9 «Задолженность по контрактной стоимости предмета лизинга».

Показатели кредиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета составляют:

тыс. рублей

№ бухгалтерского счета, субсчета	Вступительное сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Счет 60	2	2
Счет 62	35	22
Счет 68	3	0
Счет 69	2	0
Счет 70	4	0
Счет 71	0	0
Счет 76.1	3	83
Долгосрочная		
Краткосрочная	3	83
Счет 76.6	0	0
Долгосрочная		
Краткосрочная	0	0
Счет 76.7	4	1
Счет 76.71	0	0
Счет 76.9	0	0
ИТОГО Кредиторская задолженность	53	108

Долгосрочные кредиты и займы предприятие не имеет.

Иных показателей, формирующих обязательства организации по краткосрочным кредитам и займам, не имеется.

Расшифровка отдельных показателей по «Отчету о движении денежных средств»

По строке 024 «прочие поступления»:

Курсовые разницы – 5 тысяч рублей

По строке 034 «прочие выплаты»:

Курсовые разницы – 12 тысяч рублей

Возврат покупателям – 2 тысяч рублей

Аналитические показатели деятельности организации

Размер чистых активов на 31.12.2025 г. составлял 1714 тыс. рублей. Расчет чистых активов прилагается (Приложение 1).

Заключительная часть

Для эффективного функционирования фондового рынка необходимо создание специализированных организаций, осуществляющих тот или иной вид деятельности на таком рынке. Эти организации называются профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

На предприятии уровень текущей ликвидности выше нормативного. На начало 2025 года коэффициент текущей ликвидности Унитарного предприятия по оказанию услуг на рынке ценных бумаг «АСБ БРОКЕР» составил **5,31**. На конец 2025 года - **2,79**. Это основной показатель платежеспособности предприятия, который находится в пределах нормативного, как и указано выше (Приложение 2).

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами растет на конец отчетного периода и составляет **0,64** что в 3,2 раз превышает нормативный показатель (Приложение 2).

Коэффициент капитализации позволяет оценить предпринимательский риск. Чем меньше величина коэффициента, тем устойчивее финансовое положение организации. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 составляет **0.06** – находится в пределах норматива (Приложение 2).

Оценка рентабельности – это один из тех аспектов анализа, в котором не задаются общепринятые для всех нормативы значений показателей.

Рентабельность собственного капитала показывает успех данной компании при способности ее капитала создавать достаточный уровень прибыли. Также эту рентабельность называют акционерной, что ярко отражает ее свойства при работе предприятия (на 31.12.2025 г. составил 3,34 %).

Эффективность работы предприятия характеризуется финансовым результатом, источниками его формирования и направлениями использования на основе анализа формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Чистая прибыль является собственным источником финансирования и в значительной степени определяет возможности развития организации в будущем. Унитарного предприятия «АСБ БРОКЕР» в 2025 г. чистая прибыль составила 36 тыс. рублей.

Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» для сопоставления 2024 и 2025 года и так как в 2025 году заработная плата основных работников показана в стр. 020 «Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг» за 2024 на скорректирована в сторону увеличения на сумму 192 тыс рублей и соответственно

стр.040 «Управленческие расходы» за 2024 скорректирована в сторону уменьшения на сумму 192 тыс рублей в том числе:

		тыс. рублей
1	Расходы на оплату труда основных работников	143
2	Налоги и взносы на заработную плату	49

За 2024 год себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг составила 203 тыс.рублей (стр.20 ст.4 форма 2)

		тыс. рублей
1	Расходы на оплату труда основных работников	143
2	Налоги и взносы на заработную плату	49
3	Услуги ОАО «БВФБ» (биржевой сбор, электронный документооборот)	11

Финансовые показатели предприятия по состоянию на 31.12.2025, представлены в Бухгалтерском балансе (Форма 1), Отчете о прибылях и убытках (Форма 2), Отчете об изменении собственного капитала (Форма 3), Отчете о движении денежных средств (Форма 4).

Проанализировав бухгалтерскую и финансовую отчетность Унитарного предприятия «АСБ БРОКЕР», можно сделать вывод, что предприятие на протяжении всей своей деятельности выполняет основную цель, ради которой создано – получает прибыль, имеет высокий уровень рентабельности, что в текущей экономической ситуации и при небольшом штате сотрудников является сложной, но выполнимой задачей. Это говорит о высоком уровне менеджмента на предприятии, постоянном поиске новых возможностей и путей увеличения выручки, сокращения затрат и максимизации прибыли, правильном планировании, рациональном использовании ресурсов, поощрении и стимулировании работников для достижения поставленных целей.

РАСЧЕТ
стоимости чистых активов организации
Унитарное предприятие "АСБ Брокер"
на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
	в том числе:		
1.1	долгосрочные активы	1 521	1 188
	в том числе:		
1.1.1	основные средства	5	6
1.1.2	нематериальные активы	4	14
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	1 512	1 168
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	301	605
	в том числе:		
1.2.1	запасы	-	-
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	-	1
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	-	-
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	5	5
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	156	420
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	140	179
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	1 822	1 793
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	в том числе:		
3.1	долгосрочные обязательства	-	-
	в том числе:		
3.1.1	долгосрочные кредиты и займы	-	-
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	-	-
3.2	краткосрочные обязательства	108	114
	в том числе:		
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	-	-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	108	53
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	61
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-

4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	108	114
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	1 714	1 679

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования

Унитарное предприятие "АСБ Брокер"

(наименование субъекта хозяйствования)

по состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1) $K1 = \frac{КА}{КО} = \frac{ББ \text{ стр. } 290}{ББ \text{ стр. } 690}$	5,31	2,79	$K1 \geq 1,5$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) $K2 = \frac{СК + ДО - ДА}{КА} = \frac{ББ \text{ стр. } 490 + ББ \text{ стр. } 590 - ББ \text{ стр. } 190}{ББ \text{ стр. } 290}$	0,81	0,64	$K2 \geq 0,2$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (К3) $K3 = \frac{КО + ДО}{ИБ} = \frac{ББ \text{ стр. } 690 + ББ \text{ стр. } 590}{ББ \text{ стр. } 300}$	0,06	0,06	$K3 \leq 0,85$