Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	0	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		34 779,56609	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	32 678,94259	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	200,62350	170,10641
5	дебиторская задолженность	8	1 900,00000	1 900,00000
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	4 140,97767	2 060,39279
7	Отложенные налоговые активы	22	57,51300	111,59700
8	Прочие активы	10	418,11740	439,79962
9	Итого активов		39 396,17416	39 524,89398
	Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 182,57298	2 276,45577
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	3 940,35417	2 094,99057
12	кредиторская задолженность	12	242,21881	181,46520
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	287,35500	397,54300
14	Прочие обязательства	13	1 943,38085	1 526,42179
15	Итого обязательств		6 413,30883	4 200,42056
	Раздел III. Капитал			
16	Уставный капитал	14	30,00000	30,00000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		32 952,86533	35 294,47342
18	Итого капитала		32 982,86533	35 324,47342
19	Итого капитала и обязательств		39 396,17416	39 524,89398

Заместитель директора — А.Р. Бассейн

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

17 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
о финансовых результатах организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 139,81770	5 386,01959
2	процентные доходы	15	6 109,30061	5 369,07186
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		30,51709	16,94773
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	22 800,00000	20 458,00000
5	Расходы на персонал	17	(16 264,47508)	(14 424,33295)
6	Процентные расходы	18	(111,86793)	(381,68710)
7	Общие и административные расходы	19	(6 234,90378)	(5 815,13892)
8	Прочие доходы	20	0,67500	373,49945
9	Прочие расходы	20	(9,49900)	0
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 319,74691	5 596,36007
11	Налог на прибыль, в том числе:	22	(1 661,35500)	(1 100,92300)
12	текущий налог на прибыль	22	(1 607,27100)	(1 087,00200)
13	отложенный налог на прибыль	22	(54,08400)	(13,92100)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 658,39191	4 495,43707
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		4 658,39191	4 495,43707

Заместитель директора — А.Р. Бассейн
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

17 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
об изменениях капитала организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 1 января 2024 г.		30,00000	30 799,03635	30 829,03635
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		30,00000	30 799,03635	30 829,03635
3	Остаток на 1 января 2024 г.		30,00000	30 799,03635	30 829,03635
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	4 495,43707	4 495,43707
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		30,00000	35 294,47342	35 324,47342
6	Остаток на 1 января 2025 г.		30,00000	35 294,47342	35 324,47342
7	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		30,00000	35 294,47342	35 324,47342
8	Остаток на 1 января 2025 г.		30,00000	35 294,47342	35 324,47342
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	4 658,39191	4 658,39191
10	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	(7 000,00000)	(7 000,00000)
11	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		30,00000	32 952,86533	32 982,86533

Заместитель директора — А.Р. Бассейн
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

17 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
о движении денежных средств организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		22 800,00000	20 358,00000
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 190,18947)	(3 767,89389)
3	Проценты полученные		6 222,67144	5 238,40658
4	Проценты уплаченные		(111,86790)	(381,68710)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(15 598,98616)	(13 492,32932)
6	Уплаченный налог на прибыль		(1 717,45900)	(908,42000)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(159,23955)	(176,13943)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 244,92936	6 869,93684
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		503 220,00000	400 040,00000
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(501 197,00604)	(405 370,00000)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 022,99396	(5 330,00000)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 295,61410)	(2 025,79490)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 295,61410)	(2 025,79490)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(7 000,00000)	0
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(9 295,61410)	(2 025,79490)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(27,69078)	(485,85806)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	27,69078	513,54884
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного	5	0	27,69078

Заместитель директора — А.Р. Бассейн

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

17 марта 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00989, 02.03.2015
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Шейнкмана ул, дом № 90, офис 8-16
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Единственным участником Общества и лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится Общество, является Любимов Михаил Григорьевич
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	6 сотрудников на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 7 сотрудников)

Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости. На финансовые результаты Компании продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, экономическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвергаться частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году российская экономика демонстрировала переход к траектории сбалансированного роста, сопровождающийся высокой потребительской активностью и сохранением инфляционных ожиданий. Ключевым макроэкономическим фактором стало решение Банка России от 22 декабря 2025 года о снижении ключевой ставки до 16,00% годовых. На рынке недвижимости, являющемся профильным для деятельности Общества, наблюдалась разнонаправленная динамика: отмена льготной ипотеки и высокие процентные ставки привели к снижению объема сделок в жилом секторе, в то время как сегмент коммерческой недвижимости оставался стабильным с тенденцией к росту спроса. В ответ на указанные изменения руководство Общества предприняло следующие действия: 1. Управление ликвидностью: В условиях высоких процентных ставок Организация проводила активную политику размещения временно свободных денежных средств в краткосрочные депозиты (сроком от 7 до 32 дней) в надежной кредитной организации с кредитным рейтингом «ААА». 2. Адаптация стратегии управления ЗПИФ: Учитывая рост спроса на коммерческие площади, Общество сосредоточило усилия на управлении имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости на рынке комерческой недвижимости. Реализованные меры позволили достичь следующих результатов в отчетном периоде: Процентные доходы от размещения средств в депозиты по ставкам в диапазоне 12,00% – 20,35% составили 6 109,30 тыс. руб., что превышает результат 2024 года (5 369,07 тыс. руб.). Обеспечено полное соблюдение требований к величине собственных средств (капитала), установленных Банком России, за счет ежемесячного прогнозирования денежных потоков. Руководство Общества полагает, что данные меры обеспечили экономическую устойчивость организации и создали базу для предотвращения негативного влияния рыночных рисков в будущем

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 02 октября 2024 года (далее – «ОСБУ»). Поскольку ОСБУ для некредитной финансовой организации основаны на принципах МСФО, Общество формирует единую учетную политику, соответствующую одновременно требованиям ОСБУ и требованиям МСФО, а также подготавливает единую бухгалтерскую (финансовую отчетность), составленную одновременно согласно требованиям ОСБУ и требованиям МСФО.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В текущем отчетном периоде Общество пересмотрело подход к представлению процентных платежей по договорам аренды в Отчете о движении денежных средств. В целях повышения достоверности отчетности и приведения её в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 7], данные платежи были отнесены к операционной деятельности, так как они непосредственно связаны с расходами, формирующими финансовый результат от основной деятельности. Ранее указанные суммы отражались в составе финансовой деятельности как часть общего платежа по аренде
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Для обеспечения сопоставимости показателей текущего периода с данными прошлых лет, Общество произвело реклассификацию сравнительных сумм. На 01 января 2024 года: была проведена корректировка входящих остатков и классификации накопленных потоков внутри отчетных форм. За 2024 год: суммы уплаченных процентов по аренде были выделены из состава денежных потоков от финансовой деятельности и перенесены в раздел денежных потоков от операционной деятельности. Данная корректировка не повлияла на итоговое изменение остатка денежных средств за периоды, а затронула исключительно классификацию потоков между разделами ОДДС.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Денежные потоки от операционной деятельности: строка "проценты уплаченные" за 2024 год уменьшена на 381,6871 тыс.руб. Денежные потоки от финансовой деятельности: строка "платежи в погашение обязательств по договорам аренды" за 2024 год увеличена на 381,6871 тыс.руб.

Примечание 4. Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основным видом деятельности Компании является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов. В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 10 Компания действует в качестве агента и не консолидирует фонд, находящийся под ее управлением, в своей финансовой отчетности, поскольку: 1) Компания использует свои правомочия по управлению деятельностью фонда в интересах других выгодоприобретателей (пайщиков) и действует в рамках параметров, установленных правилами доверительного управления фондом, и в соответствии с требованиями регулирующих органов; 2) Компания не обладает правомочиями по принятию решения о передаче прав и обязанностей по договору доверительного управления фондом другой Компании. Решение о смене управляющей компании и отстранении Компании от принятия решений по управлению фондом может быть принято в любой момент общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда; 3) Компания получает за свои услуги вознаграждение и подвержена рискам изменения дохода от деятельности фонда, однако в рамках ограниченных параметров экономический интерес Компании и размер рисков изменения дохода не являются значительными. Вознаграждение Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами соизмеримо с оказанными услугами и соответствует стандартным коммерческим условиям; 4) Компания не имеет других интересов и не несет дополнительных рисков в связи с осуществлением своей деятельности по управлению фондами. Анализ взаимосвязи подверженности Компании риску изменения дохода от фонда вкупе с ее полномочиями по принятию решений в рамках ограниченных параметров указывает на то, что Компания является агентом по отношению к управляемому паевому инвестиционному фонду. Поэтому, в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10 Компания не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения, и не включает в свою финансовую отчетность активы и обязательства паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	1. Оценка ОКУ по финансовым активам требует значительных суждений, в частности, при прогнозировании величины и сроков будущих денежных потоков. Данные оценки зависят от ряда факторов (макроэкономические прогнозы, кредитные рейтинги контрагентов), изменение которых может привести к существенному пересмотру величины сформированных оценочных резервов. 2. Определение срока аренды. При определении срока аренды Общество учитывает не подлежащий досрочному прекращению период договора, а также периоды, в отношении которых предусмотрены опционы на продление или прекращение аренды. Общество включает такие периоды в срок аренды только при наличии достаточной уверенности в исполнении (или неисполнении) соответствующих опционов. Для этого анализируются все уместные факты, создающие экономический стимул, включая: -значительные штрафные санкции за расторжение; -стоимость произведенных неотделимых улучшений; -затраты на переезд и операционную значимость помещений. Исходя из текущих намерений и рыночных условий, срок аренды основного офисного здания определен равным двум годам.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости. При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости Компания руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основе допущения непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду несущественности отклонений.

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2025г.: 1. Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 2. Положение Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 3. Положение Банка России от 29.06.2020 № 726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 4. Указание Банка России от 02.10.2024 № 6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 5. Указание Банка России от 02.10.2024 № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 6. Указание Банка России от 02.10.2024 № 6891-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется начиная с отчетности за 2025 год); 7. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: «Отсутствие возможности обмена валют» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Общество применило все новые и измененные ОСБУ и международные стандарты финансовой отчетности, которые имеют отношение к деятельности организации и применяются к отчетному периоду. Данные изменения и усовершенствования стандартов не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. В связи с вступлением в силу новых стандартов и положений с 01.01.2025 утверждена новая учетная политика на 2025 год. Существенных изменений в способы ведения учета не вносилось.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Организация намерена применить данные стандарты и поправки начиная с даты их вступления в силу: 1. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты); 2. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации, не имеющие публичной подотчетности: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты); 3. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); 4. Ежегодные усовершенствования МСФО — поправки к МСФО (IFRS) 1, (IFRS) 7, (IFRS) 9, (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); 5. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена Советом по МСФО на неопределенный срок). Общество не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой статьи, которые могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств в течение одного рабочего дня и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В ходе своей обычной деятельности Компания размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе Компании в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Компания на дату размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по нему соответствующей рыночным условиям. В качестве рыночной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемая на официальном сайте Банка России. Порядок определения амортизированной стоимости выданного займа или депозита до наступления срока его полного погашения, установленного договором, устанавливается следующим образом: Линейный способ расчета амортизированной стоимости применяется: - если срок погашения займа или депозита не более года или «до востребования»; - если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. В указанных целях существенной признается разница в размере 10%. При линейном расчете амортизированная стоимость займа или депозита признается равной остатку денежных средств во вкладе, увеличенному на сумму процентов, рассчитанных на дату оценки по ставке, предусмотренной договором для размещения денежных средств во вкладе в течение максимального срока. Метод приведенной стоимости денежных потоков с использованием ЭСП применяется к договорам займа и договорам банковского вклада: - со сроком погашения более одного года на момент первоначального признания; - со ставкой дисконтирования (ЭСП), равной: рыночной ставке; ставке, предусмотренной договором для размещения денежных средств во вкладе в течение максимального срока, если ее отклонение от рыночной ставки составляет не более 20%.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у Общества отсутствовали активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В отчетном периоде у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Компания учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствовали инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе "Прочих активов" Компании отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, суммы переплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, запасы и авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	За отчетный период у Компании не было финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания отражает прочие привлеченные средства (арендные обязательства) и кредиторскую задолженность.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Критерии признания и база оценки основных средств		
19	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства (далее — ОС) Компании представляют собой объекты, которые: 1. имеют материально-вещественную форму; 2. предназначены для использования в процессе основной деятельности и для административных целей, а также для обеспечения безопасности, защиты окружающей среды и в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами; 3. предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект ОС признается Компанией в качестве актива при выполнении следующих условий: 1. существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; 2. первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальный лимит стоимости объекта для признания в качестве ОС составляет 100 000 рублей. При первоначальном признании ОС оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление. Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является его справедливая стоимость. Справедливая стоимость объектов ОС — это цена, которая была бы получена при продаже объекта в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. В случае если справедливую стоимость полученного актива невозможно надежно определить, первоначальная стоимость ОС определяется на основе балансовой стоимости переданного Компанией актива. После первоначального признания ОС учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
20	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Производится перенос всей суммы прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств.
21	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины. Последняя определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Компании. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из следующих дат: 1. даты перевода объекта в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, либо в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; 2. даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из утвержденных критериев, то при расчете амортизируемой величины она не учитывается. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая не более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Компания применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.
22	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Оценочные сроки полезного использования составляют: здания и сооружения — 25–30 лет; транспортные средства — 5–7 лет; компьютеры и офисное оборудование — 2–3 года; мебель и прочие основные средства — 3–5 лет.

Раздел V. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
23	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы (далее — НМА) представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: - не имеет материально-вещественной формы; - является идентифицируемым, то есть является отделимым (Компания может его продать, передать по лицензионному договору, обменять) либо возникает в результате договорных или иных юридических прав; - контролируется Компанией (имеются юридически закрепленные ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); - существует высокая вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, и Компания имеет право на получение указанных выгод; - стоимость объекта может быть надежно оценена; - предназначен для использования в административных целях или для управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.
24	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для его использования в соответствии с намерениями руководства. Примерами затрат, составляющих стоимость нематериальных активов, являются: - покупная цена, включая НДС в случаях, установленных законодательством Российской Федерации; - импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива; - любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.
25	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Компании отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
26	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация начисляется с даты, когда актив становится доступным для использования, т. е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно. Компания анализирует сроки полезного использования (СПИ) и методы амортизации нематериальных активов на предмет необходимости их пересмотра на каждую годовую отчетную дату. Срок полезного использования объекта устанавливается индивидуально для каждого актива на дату его признания исходя из ожидаемого срока эксплуатации. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании. Компания устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: 1. Программное обеспечение (в том числе лицензии на использование ПО) — срок действия лицензионного договора; 2. Лицензии — срок, указанный в лицензии; 3. Патенты — срок действия патента; 4. Товарные знаки, бренды (за исключением созданных самой Компанией) — 10 лет, но не более срока деятельности организации; 5. Прочие нематериальные активы — не менее 2 лет, но не более срока деятельности организации.
27	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Последующие затраты, связанные с эксплуатацией, обслуживанием нематериальных активов относятся на расходы по мере возникновения и не увеличивают стоимость объекта нематериальных активов. Если Компания не имеет возможности отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VI. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
28	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам". Вознаграждения работникам включают следующие виды вознаграждений: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска не позднее последнего дня каждого месяца. Обязательство по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год признается Компанией ежеквартально, не позднее последнего дня отчетного квартала. Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.
Раздел VII. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
29	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании последней доступной статистики Центрального Банка, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок. В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
30	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Организация на основании требований МСФО (IFRS) 16 использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды в отношении: • договоров краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее); • договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость. К договорам аренды объектов с низкой стоимостью Организация относит аренду офисной техники. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов в составе общих и административных расходов линейным методом в течение срока аренды.
31	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения платежа по договору аренды. Обязательство по договору аренды переоценивается Компанией – арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам Компании – арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена.
32	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
33	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в учете в момент перехода к Обществу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением. Первоначальной стоимостью запасов, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости в сумме фактических затрат Компании на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая НДС и иные невозмещаемые налоги или по чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи осуществляется ежегодно, на конец отчетного года. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Компания осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов устанавливается по мере получения каждой дополнительной партии единиц запасов.

34	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств Компания руководствуется МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: Компания имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; величину обязательства можно надежно оценить. В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.
35	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является её справедливой стоимостью. Кредиторская задолженность признается в момент принятия работы (оказания услуг), определенную условиями договора (в том числе как день уплаты) или подтвержденную иными первичными учетными документами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае исполнения обязательств Обществом.
36	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его Участников и определяется Уставом Компании. Оплата долей в уставном капитале может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами. Увеличение уставного капитала Компании может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов Участников Компании и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Компанию. При увеличении уставного капитала Компании за счет его имущества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех Участников Компании без изменения размеров их долей. Каждый Участник Компании вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого Участника в уставном капитале Компании. Уменьшение Уставного капитала Компании может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании в уставном капитале Компании и (или) погашения долей, принадлежащих Компании. Уменьшение уставного капитала Компании путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании должно осуществляться с сохранением размеров долей всех Участников Компании. Увеличение и уменьшение уставного капитала Компании отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе Компании.
37	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 г. № 490-П. В бухгалтерской (финансовой)отчетности Компании отражаются расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочего совокупного дохода. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет / возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая временная разница – разница, которая приведет к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в будущих отчетных периодах. Вычитаемая временная разница - разница, которая приведет к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащей возмещению в будущих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (ОНА) – это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с вычитаемыми временными разницами, либо с переносом на будущий период неиспользованных для уменьшения налога на прибыль налоговых убытков и кредитов. ОНО признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. ОНА не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). ОНА признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. ОНО и ОНА отражаются в учете ежемесячно в последний день отчетного месяца.

38	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды (распределение прибыли) отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	0	0	0	27,69078	0	27,69078
2	Итого	0	0	0	27,69078	0	27,69078
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные средства на расчетных счетах отсутствовали, (на 31 декабря 2024 г.: более 77% − от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 27,69078 тыс. руб.). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у Общества не было.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	0	27,69078
2	Итого	0	27,69078
3	Текстовое пояснение	В отчетном периоде Организация продлила срок действия существующего договора аренды офисного помещения. В результате данной неденежной операции актив в форме права пользования и обязательства по аренде увеличились на 4140,97767 тыс. руб.	

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	32 678,94259	0	32 678,94259	34 815,30738	0	34 815,30738
2	Итого	32 678,94259	0	32 678,94259	34 815,30738	0	34 815,30738
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Общество размещало депозиты в одной кредитной организации. Средства в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.					

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	12%-20,35%	7-32 дня	12,76%-22,30%	7-32 дня
2	Текстовое пояснение				

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочее	200,62350	0	200,62350	170,10641	0	170,10641
2	Итого	200,62350	0	200,62350	170,10641	0	170,10641
3	Текстовое пояснение	По строке Прочее, по состоянию на 31.12.2025г. отражены следующие активы: дисконтированная задолженность ООО «ОФИС-А"» по обеспечительному платежу в соответствии с договором аренды на общую сумму 200,62350 тыс. рублей (на 31.12.2024г. – 170,10641 тыс. рублей).					

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	1 900,00000	1 900,00000	0	1 900,00000
2	Итого	1 900,00000	0	1 900,00000	1 900,00000	0	1 900,00000
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиента - Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости по выплате вознаграждения управляющей компании (деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами) в сумме 1 900 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2025г. (на 2024 г.: 1900 тысяч рублей).					

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	4 700,72901	4 700,72901
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	34,35593	8 590,13498	8 624,49091
3	накопленная амортизация	(34,35593)	(3 889,40597)	(3 923,76190)
4	Амортизация	0	(2 060,39268)	(2 060,39268)
5	Прочее	0	(579,94354)	(579,94354)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	2 060,39279	2 060,39279
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	34,35593	4 120,78547	4 155,14140
8	накопленная амортизация	(34,35593)	(2 060,39268)	(2 094,74861)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	2 060,39279	2 060,39279
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	34,35593	4 120,78547	4 155,14140
11	накопленная амортизация	(34,35593)	(2 060,39268)	(2 094,74861)
12	Амортизация	0	(2 060,39279)	(2 060,39279)
13	Прочее	0	4 140,97767	4 140,97767
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	0	4 140,97767	4 140,97767
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	34,35593	4 140,97767	4 175,33360
16	накопленная амортизация	(34,35593)	0	(34,35593)
17	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют объекты основных средств, пригодные для использования, но неиспользуемые на отчетную дату, предоставленные организацией за плату во временное пользование, отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные организацией в залог, а также отражаемые в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.		

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,00032	0	0,00032	0,00032	0	0,00032
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	417,21708	0	417,21708	438,89930	0	438,89930
3	Запасы	0,90000	0	0,90000	0,90000	0	0,90000
4	Итого	418,11740	0	418,11740	439,79962	0	439,79962
5	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов и в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.					

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		материалы	инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	31 декабря 2023 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0,40000	0	0,40000
2	стоимость (или оценка)	0,40000	0	0,40000
3	Поступление (создание)	194,11428	0,90000	195,01428
4	Выбытие	(0,90000)	0	(0,90000)
5	Признание в составе расходов	(193,61428)	0	(193,61428)
6	31 декабря 2024 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0,90000	0,90000
7	стоимость (или оценка)	0	0,90000	0,90000
8	31 декабря 2024 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0,90000	0,90000
9	стоимость (или оценка)	0	0,90000	0,90000
10	Поступление (создание)	141,48806	0	141,48806
11	Выбытие	(0,67500)	0	(0,67500)
12	Признание в составе расходов	(140,81306)	0	(140,81306)
13	31 декабря 2025 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0,90000	0,90000
14	стоимость (или оценка)	0	0,90000	0,90000
15	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге. Увеличения чистой стоимости продажи запасов в отчетном периоде не было.		

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 940,35417	2 094,99057
2	Итого	3 940,35417	2 094,99057
3	Текстовое пояснение		

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	17,62	31.12.2027	13,43	31.12.2025
2	Текстовое пояснение				

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,53761	1,46520
2	Прочее	240,68120	180,00000
3	Итого	242,21881	181,46520
4	Текстовое пояснение		

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 297,90095	1 054,02782
2	Расчеты по социальному страхованию	645,47990	472,39397
3	Итого	1 943,38085	1 526,42179
4	Текстовое пояснение		

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. единственным участником ООО «УК «ОИР» (ОГРН 1126671012203) является физическое лицо [Любимов Михаил Григорьевич], владеющее 100% долей в уставном капитале (30 000 руб.).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	За отчетный год (2025) изменений в структуре долей в капитале ООО «УК «ОИР» не было.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки капитала на инфляцию за отчетный год не проводились
4	Информация о распределении прибыли	За отчетный год распределена чистая прибыль в размере 7 000 000 рублей единственному участнику — физическому лицу.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительных прав участников, предусмотренных уставом ООО «УК «ОИР», на конец 2024 и 2025 отчетных годов не установлено

Управление капиталом

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	ООО «УК «ОИР» применяет следующие процедуры соблюдения требований к величине собственных средств: Ежемесячный расчет собственных средств; Прогнозирование денежных потоков. В течение 2025 года и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 32 206 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 32 703 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения отсутствуют
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 109,30061	5 369,07186
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 109,30061	5 369,07186
3	Итого	6 109,30061	5 369,07186
4	Текстовое пояснение		

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	22 800,00000	20 458,00000
2	Итого	22 800,00000	20 458,00000
3	Всего	22 800,00000	20 458,00000
4	Текстовое пояснение		

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	13 668,92741	12 370,91584
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 540,84402	2 001,22258
3	Прочее	54,70365	52,19453
4	Итого	16 264,47508	14 424,33295
5	Текстовое пояснение		

Примечание 18. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	111,86793	381,68710
2	Итого	111,86793	381,68710
3	Текстовое пояснение		

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 126,76223	480,20348
2	Амортизация основных средств	2 060,39279	2 060,39268
3	Амортизация нематериальных активов	0	10,13969
4	Расходы по аренде	2,40120	2,34000
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	491,52586	409,91735
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 558,19340	1 982,00600
7	Транспортные расходы	0	0,49000
8	Прочие хозяйственные расходы	38,05200	36,24000
9	Неустойки (штрафы, пени)	12,03375	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	47,20408	46,50199
11	Прочее	898,33847	786,90773
12	Итого	6 234,90378	5 815,13892
13	Текстовое пояснение	Расход, относящийся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде составляет за 2025 год - 491,52586 тыс.руб.; за 2024 год - 409, 91735 тыс.руб. Сумма расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью составила в 2025г. -2,4012 тыс.руб.; в 2024г. - 2,340 тыс.руб.	

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	372,59945
2	Прочее	0,67500	0,90000
3	Итого	0,67500	373,49945
4	Текстовое пояснение		

Прочие расходы

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	9,49900	0
2	Итого	9,49900	0
3	Текстовое пояснение		

Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Помещение, в котором размещается офис Компании (по адресу: г.Екатеринбург,ул. Шейнкмана,дом 90), арендуется на срок менее 12 месяцев с последующим заключением дополнительного соглашения на продление срока аренды ежегодно. Договор классифицируется как долгосрочная аренда. Расходы по договорам краткосрочной аренды фискальных накопителей, признанных активами с низкой стоимостью, учитываются в составе текущих операционных расходов без включения в оценку обязательств по аренде на основании положений МСФО (IFRS) 16
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В состав обязательств по аренде на 31.12.2025 г. не включены потенциальные денежные потоки переменных платежей. Указанные платежи признаются в составе прибыли или убытка в тех периодах, в которых наступают события или условия, влекущие такие выплаты, которые по итогам отчетного периода составили 491.52586 тыс.руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование только для размещения офиса
4	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	По истечении двухлетнего признания объекта финансовой аренды, при постановке на новый двухлетний период используется действующая процентная ставка. Ставка дисконтирования определяется Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	4 140,97767	2 060,39279
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	(3 940,35417)	(2 094,99057)
3	Текстовое пояснение			

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(605,84176)	(793,94445)
2	проценты уплаченные	(111,86790)	(381,68710)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(2,44800)	(2,34000)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(491,52586)	(409,91735)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 295,61410)	(2 025,79490)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 295,61410)	(2 025,79490)
7	Итого	(2 901,45586)	(2 819,73935)
8	Текстовое пояснение		

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 607,27100	1 087,00200
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	54,08400	13,92100
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 661,35500	1 100,92300
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 661,35500	1 100,92300
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 319,74691	5 596,36007
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 579,93700	1 119,27200
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	81,41800	3,97100
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	81,41800	3,97100
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	0	(22,32000)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 661,35500	1 100,92300
7	Текстовое пояснение		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 г.

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Основные средства	0,01200	(0,15000)	0,16200
2	Прочие предоставленные средства	0	(7,62900)	7,62900
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	107,65600	12,50000	95,15600
4	Финансовая аренда (право пользования)	0	(8,65000)	8,65000
5	Прочее	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	107,66800	(3,92900)	111,59700
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	107,66800	(3,92900)	111,59700
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Финансовая аренда (право пользования)	(50,15500)	(50,15500)	0
10	Прочее	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(50,15500)	(50,15500)	0
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57,51300	(54,08400)	111,59700
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	57,51300	(54,08400)	111,59700
	Текстовое пояснение			

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2024 г.

Таблица 22.4

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Основные средства	0,16200	(0,08700)	0,24900
2	Прочие предоставленные средства	7,62900	(1,86400)	9,49300
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	95,15600	51,87200	43,28400
4	Финансовая аренда (право пользования)	8,65000	(65,87000)	74,52000
5	Прочее	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	111,59700	(15,94900)	127,54600
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	111,59700	(15,94900)	127,54600
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Нематериальные активы	0	2,02800	(2,02800)
10	Прочее	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	2,02800	(2,02800)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	111,59700	(13,92100)	125,51800
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	111,59700	(13,92100)	125,51800
	Текстовое пояснение			

Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В процессе хозяйственной деятельности Общество может быть подвержено различным видам рисков, которые способны препятствовать достижению целей Общества. Общество подвержено финансовым и нефинансовым рискам. Управление рисками Общества осуществляется по следующим направлениям: рыночные риски, кредитный риски, операционные риски, правовые риски, риски ликвидности, кастодиальные риски, коммерческие риски и концентрационные риски. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утверждена "Политика управления рисками"
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Источником кредитного риска для Общества являются операции по размещению средств в банках и дебиторская задолженность (включая задолженность по управлению фондами). Общество минимизирует риск, работая преимущественно с проверенными контрагентами и банками, имеющими высокий кредитный рейтинг не ниже уровня ruAA.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Общество определяет дефолт как ситуацию, при которой контрагент не способен исполнить свои финансовые обязательства в полном объеме в установленный срок. Критерии дефолта включают: Количественный: наличие просроченной задолженности свыше 90 дней. Данный срок выбран как объективный индикатор значительного ухудшения кредитного качества. Качественный: наличие информации о существенных финансовых затруднениях контрагента (банкротство, отзыв лицензии, дефолт по обязательствам перед третьими лицами, отрицательный коэффициент покрытия). При использовании рейтингов внешних агентств Общество ориентируется на их шкалы дефолта , так как они базируются на глубоком анализе кредитоспособности эмитента.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание балансовой стоимости финансового актива происходит, когда нет обоснованных ожиданий его восстановления. Основаниями для списания могут являться: -Завершение процедуры банкротства контрагента и его ликвидация; - Наличие акта государственного органа (ФССП) о невозможности взыскания; - Истечение срока исковой давности (3 года), если взыскание признано экономически нецелесообразным. Списание балансовой стоимости актива вследствие истечения срока исковой давности и неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности, дебиторская задолженность продолжает учитываться на внебалансовых счетах для наблюдения за возможностью ее взыскания.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Компания не применяет групповую (коллективную) оценку ожидаемых кредитных убытков, так как весь портфель финансовых инструментов состоит из небольшого количества позиций, каждая из которых обладает уникальными характеристиками риска. Оценка кредитного риска и расчет ожидаемых убытков производятся по каждому инструменту индивидуально на основе специфических данных о финансовом положении конкретных контрагентов.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество рассматривает необходимость корректировки параметров риска с учетом прогнозных макроэкономических условий. В связи с краткосрочным характером большинства финансовых активов (дебиторская задолженность, депозиты до 3месяцев) и отсутствием статистически значимой корреляции между макропоказателями и историческим уровнем потерь Общества, влияние макроэкономических факторов признается несущественным. Общество осуществляет регулярный мониторинг текущей экономической ситуации. В случае выявления признаков резкого системного ухудшения макроэкономической среды, влияние данных факторов учитывается Обществом на основе экспертного суждения путем: • пересмотра критериев значительного увеличения кредитного риска (перевод активов на Стадию 2 или 3); • применения экспертных надбавок к расчетной величине ОКУ.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Оценка 12-месячных и пожизненных ОКУ Исходные данные: Историческая статистика дефолтов агентства «Эксперт РА», макропрогнозы и графики платежей. Допущения: Прогноз на 12 месяцев для Стадии 1 и на весь срок для Стадий 2 и 3. 2. Критерии значительного увеличения кредитного риска. Переход со Стадии 1 на Стадию 2 происходит при соблюдении любого условия: Количественное: Просрочка платежа более 7 дней. Качественное: Понижение кредитного рейтинга более чем на 2 ступени или существенное ухудшение финансового положения. 3. Признание актива кредитно-обесцененным (Дефолт) Переход на Стадию 3 происходит при наличии объективных признаков: Просрочка платежа более 90 дней; Отрицательный коэффициент покрытия. Юридические факты: банкротство, реструктуризация из-за финансовых трудностей или отзыв лицензии у контрагента.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В отчетном периоде изменения в моделях оценки и существенных допущениях не производились

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 678,94259	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 678,94259	0
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	200,62350
4	прочее	0	200,62350
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 900,00000
6	дебиторская задолженность клиентов	0	1 900,00000
7	Итого	32 678,94259	2 100,62350
8	Текстовое пояснение	Информация о кредитных рейтингах представлена в таблице на основе оценок Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (Акционерное общество) - далее АКРА. Рейтинговое агентство АКРА включено в реестр Банка России.	

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	27,69078	0
2	расчетные счета	27,69078	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 815,30738	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	170,10641
6	прочее	0	170,10641
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 900,00000
8	дебиторская задолженность клиентов	0	1 900,00000
9	Итого	34 842,99816	2 070,10641
10	Текстовое пояснение	Информация о кредитных рейтингах представлена в таблице на основе оценок Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (Акционерное общество) - далее АКРА. Рейтинговое агентство АКРА включено в реестр Банка России.	

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 779,56609	34 779,56609
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 678,94259	32 678,94259
3	займы выданные и прочие размещенные средства	200,62350	200,62350
4	дебиторская задолженность	1 900,00000	1 900,00000
5	Прочее	418,11740	418,11740
6	Итого активов	35 197,68349	35 197,68349
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 182,57298)	(4 182,57298)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3 940,35417)	(3 940,35417)
9	кредиторская задолженность	(242,21881)	(242,21881)
10	Прочее	(1 943,38085)	(1 943,38085)
11	Итого обязательств	(6 125,95383)	(6 125,95383)
12	Чистая балансовая позиция	29 071,72966	29 071,72966
13	Текстовое пояснение		

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	27,69078	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 885,41379	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	170,10641	170,10641
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	1 900,00000
6	Прочее	439,79962	439,79962
7	Итого активов	37 352,90419	37 352,90419
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 276,45577)	(2 276,45577)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 094,99057)	(2 094,99057)
10	кредиторская задолженность	(181,46520)	(181,46520)
11	Прочее	(1 526,42179)	(1 526,42179)
12	Итого обязательств	(3 802,87756)	(3 802,87756)
13	Чистая балансовая позиция	33 550,02663	33 550,02663
14	Текстовое пояснение		

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	242,21881	3 940,35417	4 182,57298
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	3 940,35417	3 940,35417
3	обязательства по аренде	0	3 940,35417	3 940,35417
4	кредиторская задолженность, в том числе:	242,21881	0	242,21881
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,53761	0	1,53761
6	прочее	240,68120	0	240,68120
7	Прочее	0	1 943,38085	1 943,38085
8	Итого обязательств	242,21881	5 883,73502	6 125,95383
9	Текстовое пояснение			

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	181,46520	2 094,99057	0	2 276,45577
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 094,99057	0	2 094,99057
3	обязательства по аренде	0	2 094,99057	0	2 094,99057
4	кредиторская задолженность, в том числе:	181,46520	0	0	181,46520
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,46520	0	0	1,46520
6	прочее	180,00000	0	0	180,00000
7	Прочее	0	0	1 526,42179	1 526,42179
8	Итого обязательств	181,46520	2 094,99057	1 526,42179	3 802,87756
9	Текстовое пояснение				

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 578,94259	200,62350	34 779,56609
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	32 678,94259	0	32 678,94259
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 678,94259	0	32 678,94259
4	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	200,62350	200,62350
5	прочее	0	200,62350	200,62350
6	дебиторская задолженность, в том числе:	1 900,00000	0	1 900,00000
7	дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	1 900,00000
8	Итого активов	34 578,94259	200,62350	34 779,56609
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(242,21881)	(3 940,35417)	(4 182,57298)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	(3 940,35417)	(3 940,35417)
11	обязательства по аренде	0	(3 940,35417)	(3 940,35417)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(242,21881)	0	(242,21881)
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(1,53761)	0	(1,53761)
14	прочее	(240,68120)	0	(240,68120)
15	Прочее	0	(1 943,38085)	(1 943,38085)
16	Итого обязательств	(242,21881)	(5 883,73502)	(6 125,95383)
17	Итого разрыв ликвидности	34 336,72378	(5 683,11152)	28 653,61226
18	Текстовое пояснение			

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.9

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	27,69078	0	0	27,69078
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	27,69078	0	0	27,69078
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 715,30738	170,10641	0	36 885,41379
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	34 815,30738	0	0	34 815,30738
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	34 815,30738
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	170,10641	0	170,10641
7	прочее	0	170,10641	0	170,10641
8	дебиторская задолженность, в том числе:	1 900,00000	0	0	1 900,00000
9	дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	0	1 900,00000
10	Итого активов	36 742,99816	170,10641	0	36 913,10457
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(181,46520)	(2 094,99057)	0	(2 276,45577)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	(2 094,99057)	0	(2 094,99057)
13	обязательства по аренде	0	(2 094,99057)	0	(2 094,99057)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(181,46520)	0	0	(181,46520)
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(1,46520)	0	0	(1,46520)
16	прочее	(180,00000)	0	0	(180,00000)
17	Прочее	0	0	(1 526,42179)	(1 526,42179)
18	Итого обязательств	(181,46520)	(2 094,99057)	(1 526,42179)	(3 802,87756)
19	Итого разрыв ликвидности	36 561,53296	(1 924,88416)	(1 526,42179)	33 110,22701
20	Текстовое пояснение				

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.10

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 779,56609	34 779,56609
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 678,94259	32 678,94259
3	займы выданные и прочие размещенные средства	200,62350	200,62350
4	дебиторская задолженность	1 900,00000	1 900,00000
5	Прочее	418,11740	418,11740
6	Итого активов	35 197,68349	35 197,68349
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 182,57298)	(4 182,57298)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3 940,35417)	(3 940,35417)
9	кредиторская задолженность	(242,21881)	(242,21881)
10	Прочее	(1 943,38085)	(1 943,38085)
11	Итого обязательств	(6 125,95383)	(6 125,95383)
12	Чистая балансовая позиция	29 071,72966	29 071,72966
13	Текстовое пояснение		

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.11

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	27,69078	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 885,41379	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	170,10641	170,10641
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	1 900,00000
6	Прочее	439,79962	439,79962
7	Итого активов	37 352,90419	37 352,90419
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 276,45577)	(2 276,45577)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 094,99057)	(2 094,99057)
10	кредиторская задолженность	(181,46520)	(181,46520)
11	Прочее	(1 526,42179)	(1 526,42179)
12	Итого обязательств	(3 802,87756)	(3 802,87756)
13	Чистая балансовая позиция	33 550,02663	33 550,02663
14	Текстовое пояснение		

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 23.12

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	+1%	394,84896	296,13672	325,10931	260,08745
	Текстовое пояснение					

Примечание 24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	32 678,94259	2 100,62350	34 779,56609	34 779,56609
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 678,94259	2 100,62350	34 779,56609	34 779,56609
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	32 678,94259	0	32 678,94259	32 678,94259
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 678,94259	0	32 678,94259	32 678,94259
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	200,62350	200,62350	200,62350
6	прочее	0	200,62350	200,62350	200,62350
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
8	дебиторская задолженность клиентов	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	4 182,57298	4 182,57298	4 182,57298
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 182,57298	4 182,57298	4 182,57298
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	3 940,35417	3 940,35417	3 940,35417
12	обязательства по аренде	0	3 940,35417	3 940,35417	3 940,35417
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	242,21881	242,21881	242,21881
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	1,53761	1,53761	1,53761
15	прочее	0	240,68120	240,68120	240,68120
16	Текстовое пояснение				

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	34 842,99816	2 070,10641	36 913,10457	36 913,10457
2	денежные средства, в том числе:	27,69078	0	27,69078	27,69078
3	расчетные счета	27,69078	0	27,69078	27,69078
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 815,30738	2 070,10641	36 885,41379	36 885,41379
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	34 815,30738	0	34 815,30738	34 815,30738
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	34 815,30738	34 815,30738
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	170,10641	170,10641	170,10641
8	прочее	0	170,10641	170,10641	170,10641
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
10	дебиторская задолженность клиентов	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	2 276,45577	2 276,45577	2 276,45577
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 276,45577	2 276,45577	2 276,45577
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 094,99057	2 094,99057	2 094,99057
14	обязательства по аренде	0	2 094,99057	2 094,99057	2 094,99057
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	181,46520	181,46520	181,46520
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	1,46520	1,46520	1,46520
17	прочее	0	180,00000	180,00000	180,00000
18	Текстовое пояснение				

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	1 216,30574	1 216,30574
2	Текстовое пояснение		

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	834,68965	834,68965
2	Текстовое пояснение		

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2025 год

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(12 995,53134)	(12 995,53134)
3	Текстовое пояснение		

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 год

Таблица 25.4

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(10 512,13012)	(10 512,13012)
2	Текстовое пояснение		

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.5

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	12 995,53134	10 512,13012
2	Итого	12 995,53134	10 512,13012
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относятся: директор, заместитель директора, главный бухгалтер. Сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск, а также расходы на медицинское обслуживание и обучение.	

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий после отчетной даты, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Отсутствуют

Заместитель директора — А.Р.Бассейн

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

17 марта 2026 г.