

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора по результатам аудита
годовой финансовой отчетности**

и

Финансовая отчетность

ООО «УК «МАРТА»

за год, окончившийся 31 декабря 2025 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «МАРТА»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «МАРТА»¹, состоящей из:

- Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Примечаний, состоящих из краткого обзора существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «МАРТА» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности,² действующими на территории Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита.³ Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу и его связанным сторонам в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

¹ Далее – ООО «УК «МАРТА», Общество, некредитная финансовая организация, аудируемое лицо.

² Далее – МСФО.

³ Далее – МСА.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2025 год. Оценка размера резерва под ожидаемые кредитные убытки является ключевой областью оценочных суждений руководства аудируемого лица, которые оказывают влияние на финансовый результат деятельности и капитал аудируемого лица. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2025 год в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Обществом размещены депозиты в кредитных организациях, которые оцениваются по амортизированной стоимости (Примечание 4 годовой финансовой отчетности за 2025 год).

По указанному ключевому вопросу аудита наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование бизнес-модели, используемой аудируемым лицом для управления финансовыми активами, правильности отнесения депозитов в кредитных организациях в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;

- инспектирование принятой учетной политики, внутренней методики, использованной для расчета и формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на предмет их соответствия требованиям МСФО;

- тестирование соответствия размера сформированного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки требованиям МСФО;

- тестирование средств контроля процесса обслуживания размещенных депозитов, в том числе контроля за своевременным выявлением просроченных обязательств и передачей данных из учетных систем в модели оценки рисков, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении предоставленного займа;

- инспектирование организации и операционной эффективности ключевых средств контроля со стороны органов управления аудируемого лица за реализацией принятой бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, за правильностью формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

- инспектирование раскрытия информации в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки, представленной в Примечаниях годовой финансовой отчетности за 2025 год.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Едиличный исполнительный орган Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, составление которого предусмотрено Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении прочей информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2025 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до лиц, ответственных за корпоративное управление Обществом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Президент¹ несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник Общества как лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до

¹ Далее – Руководство.

даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, уполномоченное Генеральным директором
на подписание аудиторского заключения от имени аудиторской
организации ООО «РИАН-АУДИТ» ОГРН 12006049162
(доверенность № 3 от 12.01.2026 г.)

Ляховский Виктор Семенович
ОГРН 21706002303

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность № 4 от 12.01.2026 г.)

Серебряков Павел Афанасьевич
ОГРН 21706002292

«06» апреля 2026 года

м.п.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «МАРТА»
(ООО «УК «МАРТА»)
ОГРН 1237700416029 от 16.06.2023 г.

Местонахождение: 127051, г. Москва, вн. тер. г.
муниципальный округ Тверской, пер. 1-й Колобовский, д.
11, помещ. 1Н

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.
ОГРН 12006049162 член Саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциации
«Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение: 127642 г. Москва, вн.тер.г.
муниципальный округ Южное Медведково,
проезд Дежнёва, д. 1, помещ. 6/4.

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10–24

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2025	2024
АКТИВЫ			
Денежные средства	3	234	490
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	25 450	23 181
Нематериальные активы	5	834	1 113
Основные средства	5	396	-
Отложенные налоговые активы	10	339	-
Прочие активы	4	261	544
Всего активов		27 514	25 328
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по текущему налогу на прибыль		10	50
Прочие обязательства	13	885	107
Отложенные налоговые обязательства	10	-	10
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	9	75
Итого обязательств		904	242
Уставный капитал	7	24 000	24 000
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	7	2 610	1 086
Итого собственные средства		26 610	25 086
Всего обязательства и собственные средства		27 514	25 328

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2025, утверждена руководством 03 апреля 2026 года.

Президент



Юрченко Л.П.

Главный бухгалтер

Вересова Т.П.

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2025	2024
Выручка	14	17 409	710
Валовая прибыль		17 409	710
Процентные доходы	8	4 370	3 695
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(106)	(15)
Чистые процентные доходы / (расходы)		4 264	3 680
Административные и управленческие расходы	9	(10 541)	(1 528)
Прочие расходы	9	-	(13)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		1 622	1 948
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	10	(108)	(406)
Прибыль (Убыток) за период		1 514	1 542
Совокупный доход за период		1 514	1 542

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2025, утверждена руководством 03 апреля 2026 года

Президент



Юрченко Л.П.

Главный бухгалтер

Вересова Т.П.

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2023		24 000	(956)	23 044
Прочий совокупный доход:			1 542	1 542
- прибыль (убыток)			1 542	1 542
- добавочный капитал			500	500
По состоянию на 31.12.2024	7	24 000	1 086	25 086
Прочий совокупный доход:			1 514	1 514
- прибыль (убыток)			1 514	1 514
- добавочный капитал			10	10
По состоянию на 31.12.2025	7	24 000	2 610	26 610

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2025, утверждена руководством 03 апреля 2026 года

Президент



Юрченко Л.П.

Главный бухгалтер

Вересова Т.П.

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2025	2024
Денежные средства от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		15 899	450
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		-	(3 020)
Проценты полученные		4 492	3 725
Денежные выплаты работникам		(7 733)	(585)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	(755)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		720	(185)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		349 000	322 423
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(350 000)	(322 250)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		(1 000)	173
Взносы единственного участника на увеличение чистых активов	7	10	500
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		10	500
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(270)	488
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	516	28
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	246	516

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2025, утверждена руководством 03 апреля 2026 года

Президент



Юрченко Л.П.

Главный бухгалтер

Вересова Т.П.

Примечания на страницах с 10 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. Общая информация

Отчитывающаяся организация	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "МАРТА" сокр. – ООО «УК «МАРТА»
Основной вид деятельности:	Управление инвестиционными фондами
Лицензии:	Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 12.11.2024 21-000-1-01128, предоставленная Банком России.
Филиалы:	Отсутствуют
Представительства:	Отсутствуют
Адрес регистрации:	127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, пер. 1-й Колобовский, д. 11, помещ. 1Н
Фактическое местонахождение	соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность подготовлена обществом с ограниченной ответственностью «УК «МАРТА»» (далее – «Общество», «Предприятие»).

Бенефициарным владельцем Общества является Киселев Андрей Юрьевич, имеющий долю в уставном капитале Общества в размере 100%.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Вышеупомянутые обстоятельства и неопределенности могут повлиять на будущие доходы Общества, однако это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством на основании допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

У руководства отсутствуют намерения ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке ОТЧЕТНОСТИ, представлены ниже. На этих принципах отражена информация за все периоды, представленные в ОТЧЕТНОСТИ, если иное не указано отдельно.

Предприятие не имеет дочерних и ассоциированных компаний. Предприятие не создаёт группу с паевым инвестиционным фондом, не имеет контроля над фондом и по отношению к фонду является агентом по управлению. ОТЧЕТНОСТЬ является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Статьи, включенные в ОТЧЕТНОСТЬ, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). ОТЧЕТНОСТЬ представлена в национальной валюте Российской Федерации (в рублях), которая является функциональной валютой Предприятия и его валютой представления.

Операции с иностранной валютой Предприятием не проводились.

Сравнительные данные

Когда необходимо, сравнительные данные подлежат корректировке в целях приведения к соответствию изменениям в представлении информации за текущий период.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО, и включает:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Отчет о финансовом положении подготовлен в соответствии с моделью учета активов и обязательств по стоимости фактических затрат или амортизированной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе подготовлен в соответствии с методом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. В Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Предприятие представляет анализ своих расходов, признанных в составе прибыли/(убытка), с использованием классификации, основанной на характере затрат в рамках Предприятия.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие использует косвенный метод составления, как следствие его лучшей сочетаемости с методом трансформации финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства (далее РСБУ-отчетность). ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе **трансформации** этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. При трансформации Предприятие использует реклассификационные и оценочные корректировки.

Реклассификационные корректировки не изменяют величину совокупного финансового результата, но меняют величину балансовой стоимости статьи учета ОТЧЕТНОСТИ по сравнению с аналогичной статьей в РСБУ-отчетности. Оценочные корректировки увеличивают/уменьшают балансовую стоимость статей учета ОТЧЕТНОСТИ и меняют величину совокупного финансового результата. Предприятие применяет метод трансформации, при котором признает все результаты переоценок по справедливой стоимости РСБУ-отчетности, все наращенные процентные доходы/расходы по РСБУ-отчетности, и далее корректирует полученный результат до значений в оценке по МСФО.

Основные реклассификационные корректировки:

- выделение со счета учёта авансовых платежей оплаты затрат, которые могут быть признаны расходами текущего периода и отнесение их на соответствующие статьи учета ОТЧЕТНОСТИ;
- выделение и отражение отдельной статьей в ОТЧЕТНОСТИ требований/обязательств по возврату/уплате налога на прибыль.

Основные оценочные корректировки:

- оценка и признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценка и признание обязательств перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

В ОТЧЕТНОСТИ раскрываются основные принципы и методы учета тех статей, по которым имеются остатки на отчетную дату и отчетную дату сравнительного периода.

Подготовка ОТЧЕТНОСТИ требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и условных обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основаны на понимании руководством Предприятия текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года.

Принципы учета, принятые при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности за 2024 год, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Предприятия за год, завершившийся 31 декабря 2025 г.

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной неконсолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и моделям учета, использованным в годовой неконсолидированной финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением поправок к существующим стандартам, вступившим в силу с 01 января 2025 года.

Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или позже, не окажут существенного влияния на неконсолидированную финансовую отчетность Предприятия:

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущены 21 августа 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры в отношении поставки электроэнергии, зависящей от природных условий» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Пересчет в гиперинфляционную валюту представления отчетности (Поправки к МСФО (IAS) 21) (выпущены 13 ноября 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Предприятие проводит оценку того, как данный стандарт повлияет на неконсолидированную финансовую отчетность. Указанные поправки к существующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Предприятие применило все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к её операционной деятельности и действуют в отношении периодов, начинающихся 01 января 2025 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории оценки финансовых активов (далее - ФА):

1. ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее - ССПСД);
3. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее - ССПУ).

Предприятие проводило операции с финансовыми активами, используя бизнес-модель, при которой ФА оцениваются **по амортизированной стоимости**.

ФА оценивается **по амортизированной стоимости** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Предприятие оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег; и
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Предприятие применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

- 1) Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).
- 2) Если Предприятие выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Этап 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).
- 3) Если Предприятие определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Предприятия оценивает их следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Предприятию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок;
- в отношении договоров финансовой гарантии: как приведенная стоимость ожидаемых выплат держателю договора для компенсации понесенного им кредитного убытка за вычетом сумм, которые Предприятие ожидает возместить.

Прекращение признания финансовых активов.

Предприятие прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Предприятие передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом также передало по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передало и не сохранило, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отчетности Предприятия финансовое обязательство, связанное с арендными отношениями, представлено как операционная. По оценкам руководства не имелось признаков для формирования убытка под обесценение этого финансового обязательства.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Согласно МСФО (IFRS) 15 Предприятие в отношении выручки по договорам с покупателями применяет модель, включающую пять этапов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены операции;
- распределение цены операции;

- признание выручки.

При идентификации договора Предприятие рассматривает каждый договор на соблюдение критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (b) имеется возможность идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и
- (е) получение Предприятием возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Предприятие принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Предприятие применяет портфельный подход объединения договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывает такие договоры как один договор только при соблюдении всех установленных для таких случаев критериев.

Предприятие учитывает модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

- (а) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми и
- (b) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие в момент заключения договора оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- (а) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- (b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие определяет:

- признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;

- признавать выручку, когда Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.

Затраты по договору.

Дополнительные затраты на заключение договора Предприятие признаёт в качестве актива, если ожидает возмещения затрат:

- понесенных в связи с заключением договора с покупателем (например, комиссия за продажу).

Предприятие может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Предприятие в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, Предприятие признает в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того, будет ли заключен договор.

Затраты на выполнение договора Предприятие признает в качестве актива, возникающего в связи с затратами на выполнение договора, исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

- (а) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который Предприятие может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);
- (b) затраты создают или улучшают качество ресурсов Предприятия, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и
- (с) ожидается, что затраты будут возмещены.

В случае затрат на выполнение договора с покупателем, которые попадают в сферу применения другого стандарта в составе МСФО (например, МСФО (IAS) 2 "Запасы", МСФО (IAS) 16 "Основные средства" или МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"), Предприятие учитывает такие затраты в соответствии с такими другими стандартами в составе МСФО.

Затраты на выполнение договора, признанные в качестве актива, Предприятие амортизирует на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и не влияет на доходы Предприятия в части процентных доходов, чистых доходов/(расходов) по операциям с ценными бумагами.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 ввело единую модель учета операций аренды для арендаторов. Согласно данной модели Предприятие в отношении договора аренды, заключенного на неопределенный срок, признает в финансовой отчетности актив в форме права пользования и финансовое обязательство.

Предприятие применяет стандарт с даты его обязательного применения – с 1 января 2019 г. и признаёт обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки, являющейся средней ставкой по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации на дату признания и пересматривается при существенном изменении такой ставки.

- Оценка актива в форме права пользования в отсутствие дополнительных затрат, необходимых для использования этого актива в текущей деятельности, производится по величине, равной обязательству по аренде.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления текущей деятельности, потенциальные затраты на перемещение активов в случае расторжения договора и на поиск новых площадей для аренды.

Основные положения учётной политики по учёту обязательств и активов в форме права пользования.

Предприятие признаёт актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду), если по этим договорам передаётся право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определённого периода в обмен на возмещение. По краткосрочной аренде (до 12 месяцев) и аренде малоценных активов Предприятие признаёт арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Договоры аренды признаются в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств на дату, когда актив доступен для использования Предприятием. На дату начала аренды Предприятие включает в оценку обязательства по аренде следующие виды арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды.

Первоначальная оценка активов и обязательств по аренде производится на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке размещения средств на банковских депозитах (вкладах).

После даты начала аренды Предприятие оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Предприятие учитывает обязательство по аренде по балансовой стоимости, увеличенной на сумму начисленных процентов по обязательству за вычетом осуществленных арендных платежей, с учетом переоценки или модификации договоров аренды. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Наиболее важные учетные оценки и суждения

В процессе применения положений учетной политики руководство использует суждения (помимо суждений, которые связаны с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Такие оценки и допущения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой

информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Предприятия.

Ниже перечислены существенные суждения, которые руководство использовало при применении учетной политики Предприятия и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

- Методики и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает средства на счетах в банках, а также эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия.)

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На конец каждого отчетного периода Предприятие определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о прочем совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

Амортизация основных средств отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Предприятие определяет ликвидационную стоимость, если имеются данные наблюдаемого рынка, которые могут быть использованы при её расчёте. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта

инвестиционного имущества является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, Предприятие не учитывает её при расчете амортизируемой величины объекта.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации основных средств. В зависимости от технических характеристик объекта Предприятие может устанавливать следующие сроки полезного использования основных средств:

- земля и здания 50 – 100 лет;
- производственное оборудование 5 – 10 лет;
- автотранспортные средства 3 – 7 лет;
- мебель и прочий инвентарь 5 – 15 лет;
- офисное оборудование 3 – 7 лет.

Земельные участки и активы, включенные в класс «Незавершенное строительство», не амортизируются.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Порядок учета нематериального актива зависит от срока его полезного использования. Нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные Предприятием, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибыли/убытке за период, в котором он возник.

Амортизация нематериальных активов отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не амортизируются. Такие активы тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений генерирующих денежные потоки.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

Срок полезной службы нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезной службы. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезной службы — с неограниченного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Запасы

Предприятие отражает по статье «Запасы» активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;
- или по чистой возможной цене продажи.

При этом в себестоимость Предприятие включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, в частности:

- цену покупки,
- импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Предприятию налоговыми органами),
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг.

При определении затрат на приобретение торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету.

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа и если соглашение фактически содержит элемент финансирования, то такой элемент, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, Предприятие признаёт в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости. Себестоимость учитывается в расходах в периоде оформления документов, свидетельствующих о передаче запасов для использования в процессе оказания услуг или на управленческие нужды. Остатки запасов, не переданных для использования на управленческие нужды, отражаются по статье «Запасы» отчета о финансовом положении.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

При формировании финансовой отчетности Предприятие оценивает запасы на возможные признаки снижения их стоимости, а именно:

- повреждение запасов;
- наличие устаревших запасов или запасов с истекшим сроком годности;
- снижение цен или спроса на услуги Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

На дату признания дебиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости, определяемой линейным методом или с применением эффективной ставки процента. Предприятие использует линейный метод, если при расчёте амортизируемой стоимости линейным методом и с применением эффективной ставки процента разница несущественная.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Предприятие учитывает кредиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательство будет погашено. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Обязательства перед персоналом

Предприятие учитывает по этой статье обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

Текущие требования/обязательства по налогу на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущим налогам на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, фактически принятые на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги на прибыль определяются по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогам на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налогообложение, относящееся к статьям, признанным в прочей совокупной прибыли, признается также в прочей совокупной прибыли. При реализации соответствующих активов суммы отложенного налогообложения отражаются в прибыли/убытке.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если и только если Предприятие имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Стоимость капитала

С учетом экономической сущности отношений между Предприятием и его участником доля участника классифицируется как уставный капитал. Предприятие учитывает капитал по исторической стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются в капитале в том периоде, в котором они объявлены и утверждены общим собранием участников. Дивиденды, объявленные после даты составления финансовой отчетности, но до даты утверждения ее к выпуску, раскрываются в примечаниях.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Отражение доходов и расходов

Выручка.

В составе выручки Предприятие признаёт выручку от оказания услуг управления по мере того, как Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие признаёт выручку «в момент», когда «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

Процентные доходы и расходы.

Процентный доход признается в прибыли/убытке за период.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Предприятия, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Предприятие учитывает соответствующие расходы.

Предприятие принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными работниками отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Обязательства перед персоналом» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, Предприятие принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Предприятие уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию и Предприятие предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. Денежные средства

	2025	2024
Денежные средства на счетах в Банках	246	516
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12)	(26)
Итого денежные средства	234	490

На конец финансового года у Предприятия числились денежные средства на расчетном счёте в ПАО Сбербанк в размере 246 тыс. руб. (в 2024г. – 516 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия отсутствуют денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены депозиты в кредитных организациях:

	31.12.2025	31.12.2024
Депозиты в кредитных организациях	25 000	24 000
Начисленные доходы по депозитам в кредитных организациях	19	141
Итого финансовые активы:	25 019	24 141
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 251)	(1 207)
Всего финансовые активы	23 768	22 934

По состоянию на отчетную дату задолженность по депозитам в кредитных организациях протестирована на обесценение. Ожидаемые кредитные убытки составили 1 251 тыс. руб. Необходимости в дополнительной корректировке нет.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2025	2024
Задолженность за товары, работы и услуги	1 771	260
Резерв под обесценение	(89)	(13)
Итого :	1 682	247

Погашение контрагентами дебиторской задолженности предусмотрено договорными обязательствами в краткосрочной перспективе и их амортизированная стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости.

По состоянию на отчетную дату задолженность протестирована на обесценение. Необходимости в дополнительной корректировке нет.

Прочие активы на 31 декабря 2025 года представляют собой переплату налоговых платежей в сумме 2 тыс. руб. и задолженность поставщиков и подрядчиков в сумме 259 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. Нематериальные активы и основные средства

Нематериальные активы на начало года имели в своем составе три амортизируемых программных продукта первоначальной стоимостью 533 тыс. руб. и капитальные вложения в программный продукт компании АВАНКОР ПИФ-3.0 на сумму 599 тыс. руб. Всего на сумму 1 132 тыс. руб. Амортизация нематериальных активов за 2024 год составила 19 тыс. руб. Балансовая стоимость на 31.12.2024 составила 1113 тыс. руб. Амортизируемые нематериальные активы включают программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета и передачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

В течение отчетного года был введен в эксплуатацию программный продукт компании АВАНКОР ПИФ-3.0 на сумму 599 тыс. руб. Амортизация нематериальных активов за 2025 год составила 279 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2025 составила 834 тыс. руб.

В течение года признаков возможного обесценения амортизируемых нематериальных активов не установлено. По состоянию на отчетную дату основное средство протестировано на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

Основных средств на начало года не числилось.

В течение отчетного года приобретен сервер HP Proliant ML350 G10 на сумму 460 тыс. руб. Амортизация за 2025 год по нему составила 64 тыс. руб.

Общая балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 396 тыс. руб.

В течение года признаков возможного обесценения основного средства не установлено. По состоянию на отчетную дату основное средство протестировано на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2025	2024
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	75
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	75

На 31 декабря 2024 года отражена задолженность по услугам Первой Московской оценочной компании в сумме 75 тыс. руб.; на 31.12.2025 задолженность по информационно-технологическим услугам в сумме 9 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. Собственные средства

	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	24 000	24 000
Итого выпущенные собственные средства	24 000	24 000
Взносы акционеров/участников на увеличение чистых активов	510	500
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	2 100	586
Итого прочие компоненты собственных средств	2 610	1 086
Всего собственные средства	24 610	25 086

В течение отчетного периода изменений в выпущенном капитале не было. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 уставный капитал принадлежал Киселеву Андрею Юрьевичу.

Нераспределенная прибыль / накопленный убыток

В соответствии с российским законодательством в качестве дивидендов между акционерами (участниками) может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. На отчетную дату нераспределенная прибыль Предприятия по национальным правилам учета, составила 1 514 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 542 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 8. Процентные доходы и расходы

	31.12.2025
<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</i>	4 264
Процентные доходы от депозитов	4 264
Итого	4 264
Всего доходы	4 264
Процентные расходы	-
Итого операционные расходы	-
Чистые процентные доходы (Чистые процентные расходы)	4 264

На 31.12.2024 процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, составили 3 725 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. Административные и управленческие расходы. Прочие операционные расходы

	2025	2024
Административные и управленческие расходы		
Расходы на содержание персонала	7 969	723
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	1 541	177
Амортизация:		
- по нематериальным активам и основным средствам	343	20
Расходы по операционной аренде	2 147	80
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 965	373
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности и информационные услуги		
- юридические и консультационные услуги	1 630	707
- прочие организационные и управленческие расходы	456	349
Итого административных и управленческих расходов	(20 051)	(2 429)
Прочие операционные расходы		
Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый случайный характер	-	(13)
Итого прочих операционных расходов	-	(13)
Всего административных и управленческих расходов, прочих операционных расходов	(20 051)	(2 442)

ПРИМЕЧАНИЕ 10. Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль рассчитываются с использованием следующих элементов:

	2025	2024
Расход/(возмещение) по текущему налогу	(458)	(396)
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с: – образованием и восстановлением временных разниц	349	(10)
	<u>(108)</u>	<u>(406)</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая для прибыли Предприятия, составляет 25% (2024 г.: 20%).

Ниже представлено пояснение взаимосвязи между фактическим расходом/доходом по налогу на прибыль и учетной прибылью путем числовой выверки между расходом по налогу / возмещением налога и производением учетной прибыли и применяемой налоговой ставки, установленной российским законодательством, действующей на отчетные даты отчетного и сравнительного периодов:

	2025	2024
Учетная прибыль/(убыток)	1 623	1 948
Теоретический налог/(возмещение налога)	(406)	(487)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	(51)	71
Временные разницы	349	10
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	<u>(108)</u>	<u>(406)</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогам на прибыль рассчитаны по балансовому методу по всем временным разницам.

	На начало периода	Сумма отложенного налогового дохода/(расхода), признанного:		На конец периода
		в прибыли	в капитале	
2025				
Отложенные налоговые активы				
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	(339)	-	(339)
Итого	0	(339)	-	(339)
Отложенные налоговые обязательства				
Отложенные налоговые активы (обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	10	(10)	-	-
	10	(349)	-	(339)

ПРИМЕЧАНИЕ 11. Управление капиталом

Основной задачей Предприятия в отношении управления капиталом является соблюдение законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Предприятия и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. Условные обязательства и активы

Условные обязательства

В Отчетности Предприятия информация об условных обязательствах не раскрывается по причине их отсутствия.

• Обязательства по судебным разбирательствам

По состоянию на отчетную дату Предприятие не участвовало в судебных разбирательствах.

- **Налоговые обязательства**

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен. Предприятие считает, что в 2025 году отсутствуют какие-либо сделки, которые могут быть классифицированы в качестве контролируемых сделок.

По мнению Предприятия, в отношении всех проведенных сделок интерпретация применимых норм законодательства является однозначной, и что позиция Предприятия в отношении вопросов налогообложения будет поддержана налоговыми органами и судами.

- **Обязательства капитального характера**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело договорных обязательств капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования, по приобретению, строительству или освоению инвестиционной недвижимости, а также в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

- **Обязательства по операционной аренде**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело обязательств по финансовой аренде. В 2025 году согласно МСФО 16 «Аренда» Предприятие классифицирует аренду как операционную, в связи с чем в отчетности не признаны финансовый актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Текущие арендные платежи за отчетный год составили 2 147 тыс. руб. и по прогнозам на будущий год их сумма существенно не изменится.

- **Обязательства кредитного характера**

Предприятие не имеет обязательств по выданным гарантиям, заёмным и кредитным средствам и расценивает возникновение будущих денежных требований в отношении этих обязательств как маловероятные.

Информация о характере прочих условных обязательств на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

Условные активы

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие обязательства составляют обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в сумме 55 тыс. руб. и расчеты по страховым взносам в сумме 52 тыс. руб.

Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2025 года составляют 626 тыс.руб. и расчеты по страховым взносам в сумме 259 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Связанные стороны

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

К связанным сторонам Предприятия относятся бенефициар и ключевой управленческий персонал, включающий Президента и главного бухгалтера.

Предприятие не имеет дочерних компаний.

Операции со связанными сторонами

Взаимоотношения Предприятия со связанными сторонами заключаются только в оплате краткосрочных вознаграждений за труд ключевого управленческого персонала.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2025	2024
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	1 934	409
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		-
Прочие долгосрочные вознаграждения		-
Выходные пособия		-
Выплаты на основе акций (долей)		-
	1 934	409

В примечании приведены начисленные Предприятием суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу без учета страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. События после отчетной даты

Вся полученная Предприятием после отчетной даты информация об условиях, существовавших на отчетную дату, уточнена в ОТЧЕТНОСТИ с учетом этой новой информации.

Некорректирующие события после отчетной даты.

После отчетной даты 31.12.2025 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2025 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2025 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31.12.2025, утверждена руководством 03 апреля 2026 года.

Президент



Юрченко Л.П.

Главный бухгалтер

Вересова Т.П.

03 апреля 2026 года.

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 25
задание № 25) лист 06

Руководитель аудита, Заместитель генерального
директора ООО «РИАН-АУДИТ»

Силь Серебряков П.А.

г. Москва от 26 апреля 2026 г.

