

*Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360».*  
*Финансовая отчетность по МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2025 года*

# **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,  
подготовленная в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360»

### Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360»**, состоящей из отчета о финансовом положении за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, отчета об изменениях в собственном капитале за год, завершившийся 31 декабря 2025 года и отчета о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, примечаний к финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год и движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами МСФО.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу 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 финансовой отчетности общественно значимых организаций, составленной в соответствии со стандартами МСФО. 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.

### 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. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

*Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита*

*Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса*

### **Признание и оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (см. Примечание 6 к годовой финансовой отчетности)**

Признание и оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах ввиду того, что данная статья является существенной для годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали проверку на выборочной основе наличия у Общества прав на указанные финансовые активы и полноту признания процентных доходов в их составе.

Мы также провели процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию процентных доходов в соответствии с первичными документами.

Мы проверили полноту и точность раскрываемой информации в годовой финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2025 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

## **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 выпуске 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 годовой 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:

- › 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;

- › 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 Общества;

- › оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

› делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

› 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы выбрали вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита годовой финансовой отчетности за 2025 год и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Аудитор раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Купряшина Оксана Александровна  
(ОРНЗ 22006018686),  
действующая от имени АО АФ «МАРИЛЛИОН»  
(ОРНЗ 11606054850)  
на основании доверенности №016 – АФ – 2025 от 06.10.2025,  
руководитель аудита,  
по результатам которого  
выпущено аудиторское заключение

22 апреля 2026 года



#### Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Проект360»  
ОГРН 1247700810807  
123100, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ  
Пресненский, наб. Краснопресненская, дом 8

#### Аудиторская организация

Акционерное общество  
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»  
ОГРН 1027700190253  
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,  
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,  
комната 8.  
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество»  
ОРНЗ 11606054850

**СОДЕРЖАНИЕ**

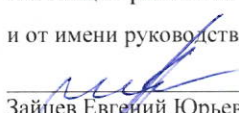
5.	ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
6.	ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
7.	ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
8.	ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
9.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
10.	УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
11.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
12.	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
13.	ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	16
14.	ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	17
15.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	19
16.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	19
17.	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	20
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
19.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс. руб.	прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6.1	42 752	-
Дебиторская задолженность	6.2	180	50 000
Нематериальные активы	6.3	142	-
Основные средства и активы в форме права пользования	6.4	196	-
Отложенные налоговые активы	6.8	3 052	-
Прочие активы	6.5	694	-
<b>Итого активы</b>		<b>47 015</b>	<b>50 000</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	6.6	1 367	-
Отложенные налоговые обязательства			
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 367</b>	<b>-</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	6.7	50 000	50 000
Добавочный капитал	6.7	5 000	-
(Непокрытый убыток)/Нераспределенная прибыль		(9 352)	-
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>45 648</b>	<b>50 000</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>47 015</b>	<b>50 000</b>

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2026 года  
 и от имени руководства ее подписали:

  
 Зайцев Евгений Юрьевич,  
 генеральный директор  
 ООО «УК «Проект360»

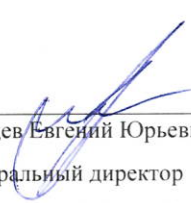


## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

тыс. руб.	прим.	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от оказания услуг	5.1	150	-
Прямые операционные расходы		(10)	-
Общие и административные расходы, включая расходы на персонал	5.2	(20 106)	-
Процентные доходы от депозитов		7 790	-
Прочие расходы		(228)	-
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(12 404)</b>	-
Доходы по налогу на прибыль	5.3	3 052	-
<b>Чистый убыток</b>		<b>(9 352)</b>	-
Итого совокупный расход		(9 352)	-

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2026 года  
и от имени руководства ее подписали:

  
Зайцев Евгений Юрьевич,  
генеральный директор  
ООО «УК «Проект360»



### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	(Непокрытый убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы
На 01 декабря 2024 года	-	-	-	-
Формирование уставного капитала Общества	50 000			50 000
На 31 декабря 2024 года	<b>50 000</b>	-	-	<b>50 000</b>
Вклад участника в имущество Общества	-	5 000	-	5 000
Убыток/совокупный расход за отчетный период	-	-	(9 352)	(9 352)
На 31 декабря 2025 года	<b>50 000</b>	<b>5 000</b>	<b>(9 352)</b>	<b>45 648</b>

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2026 года и от имени руководства ее подписали:

Зайцев Евгений Юрьевич,  
генеральный директор  
ООО «УК «Проект360»




## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.	прим.	за 2025 год	за 2024 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Проценты полученные		7 790	-
Оплата прямых операционных расходов		(10)	-
Выплата заработной платы и соответствующих налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды	5.2	(12 467)	-
Оплата прочих административных и операционных расходов	5.2	(7 407)	-
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>(12 094)</b>	<b>-</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(154)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(154)</b>	<b>-</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления от участников		55 000	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		55 000	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>42 752</b>	<b>-</b>
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	6.1	-	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	6.1	42 752	-

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2026 года и от имени руководства ее подписали:

  
 Зайцев Евгений Юрьевич,  
 генеральный директор  
 ООО «УК «Проект360»



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360» (далее - ООО «УК «Проект360», либо - Общество) зарегистрировано 17.12.2024г.

ОГРН 1247700810807. ИНН 9703199717.

Юридический адрес: 123100, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 8

Фактическое местоположение: 123100, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 8

**Основной вид деятельности:** деятельность по управлению фондами

При осуществлении указанной деятельности ООО «УК «Проект360» руководствуется Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

#### Лицензии

ООО «УК «Проект360» имеет лицензию Центрального Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 21-000-1-01152 от 11.06.2025 г. без ограничения срока действия.

#### Сведения об участниках юридического лица

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками общества являются Зайцев Е.Ю. с долей 60%, Арёхина И.А. с долей 20%, Докторова Е.В. с долей 20%. Конечный владелец (бенефициар) – Зайцев Е.Ю.

#### Правила доверительного управления

В своей деятельности ООО «УК «Проект360» руководствуется законодательством Российской Федерации, в частности Федеральным законом «Об инвестиционных паевых фондах» №156-ФЗ.

#### О дочерних и ассоциированных предприятиях

ООО «УК «Проект360» по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств. ООО «УК «Проект360» ограничивается подготовкой индивидуальной финансовой отчетности по МСФО.

### 2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «УК «Проект360» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности продолжали оказывать влияние на российскую экономику. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, продолжали вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая некоторые нефтяные компании, банки, физических лиц. Это привело к росту волатильности на фондовых рынках. В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера по сделкам с нерезидентами. В ответ на рост инфляции Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку до 21%. Существенным позитивным фактором в 2025 году стало изменение денежно-кредитной политики: в июне Банк России перешел к циклу снижения ключевой ставки, снизив ее с пикового значения 21% до 16% по итогам года (15,0 % 23 марта 2026 года).

В течение 2025 г. инфляционное давление снижалось в условиях высоких процентных ставок, замедления экономики и значительного укрепления рубля, связанного с тарифными ограничениями на импорт и сокращением возможностей для инвестиций резидентов в иностранные активы. В структуре расчетов по внешнеэкономическим операциям роль рубля и национальных валют дружественных стран значительно повысилась. Курс рубля на 31 декабря 2025 года составил 78,2267 рублей за 1 доллар США и 92,0938 рублей за 1 евро.

В 2025 году российская экономика столкнулась с замедлением темпов роста. По итогам года рост ВВП составил 1,0% против 4,9% годом ранее. Ухудшение экономической динамики отразилось на финансовых показателях компаний реального сектора, включая большинство ключевых публичных эмитентов. Это обусловило негативную динамику фондового рынка в 2025 году.

Однако российский финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям, сохраняет свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции. Стабильной работе финансового рынка способствуют предпринятые в предыдущие годы меры по повышению устойчивости финансовых организаций, накопленные буферы капитала у

*Финансовая отчетность по МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2025 года*

финансовых организаций, а также создание независимой цифровой и платежной инфраструктуры. В этих условиях большая часть регуляторных послаблений, введенных в 2022 году, в основном была отменена, и продолжалась реализация мер Банка России, направленных на развитие финансового рынка, поддержание его устойчивости.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение ООО «УК «Проект360». Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса ООО «УК «Проект360» в современных условиях замедления темпов роста, а также волатильности на фондовых рынках, сложившихся в бизнесе и экономике, в том числе под влиянием международных политических разногласий, вызванных специальной военной операцией на территории Украины.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой ООО «УК «Проект360», а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

#### **3.2. Основа подготовки финансовой отчетности.**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

#### **3.3 Первое применение МСФО**

Настоящая финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». ООО «УК «Проект360» не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды.

Датой перехода является дата регистрации ООО «УК «Проект360» – 17 декабря 2024 года, как дата начала самого раннего периода, за который оно представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО. Вследствие этого факта в составе финансовой отчетности отсутствует третий Отчет о финансовом положении, а сопоставимые данные за 2024 год содержат данные за период с 17 декабря 2024г по 31 декабря 2024 г.

Все стандарты, принятые, вступившие в силу по состоянию на 31.12.2025, применялись для всех периодов данной отчетности. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

На дату перехода на МСФО показатели отчетности МСФО не имеют отклонений от показателей отчетности РСБУ, корректировок капитала или иных статей отчетности, капитал по МСФО полностью соответствует капиталу по РСБУ, вследствие чего сверка в финансовой отчетности не презентуется.

#### **3.4 Выручка от оказания услуг**

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Величина выручки от продажи услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом всех предоставленных скидок.

Выручка от оказания услуг по управлению имуществом паевых инвестиционных фондов, полученному в доверительное управление, рассчитывается по фиксированному проценту в соответствии с Правилами доверительного управления.

#### **3.5 Инвестиционные доходы**

Процентные доходы по займам и банковским депозитам (кроме депозитов, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней) включаются в состав инвестиционных доходов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **3.6 Расход по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и изменения по отложенным налогам. Изменения по отложенным налогам на прибыль, относящиеся к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли, отражаются за счет соответствующей статьи капитала.

#### **3.7 Имущество ПИФ**

Имущество паевых инвестиционных фондов, находящееся в доверительном управлении, не отражается в качестве актива ООО «УК «Проект360» в силу отсутствия у управляющей компании контроля и преимуществ владения указанным имуществом.

### 3.8 Основные средства

Для оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа на срок более года его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа.

Минимальный стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб. Объекты меньшей стоимости (до 100 тыс. руб.) списываются одновременно на затраты, поскольку результат влияния данной методологии на финансовый результат и финансовое положение компании оценивается как незначительный.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной.

Руководство ООО «УК «Проект360» оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды компании.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления.

### 3.9 Аренда

Офис расположен в арендуемом помещении. По оценке руководства, аренда носит краткосрочный характер, по причине нестабильной экономической ситуации в Российской Федерации горизонт планирования деятельности компании не превышает 1 год. Согласно Международному стандарту IFRS 16 «Аренда», аренда квалифицирована как краткосрочная.

В отчете о движении денежных средств платежи по аренде отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

### 3.10 Нематериальные активы

Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.

### 3.11 Финансовые активы

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов.*

Финансовые инструменты признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту. Признание заключенных производных контрактов осуществляется на дату заключения соответствующего договора.

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму существенных издержек по сделке. Затраты по сделке признаются существенными, если превышают 5% от суммы сделки. Затраты по сделке, не являющиеся существенными, списываются на расходы отчетного периода.

#### *Классификация финансовых активов.*

Компания классифицирует свои финансовые активы следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (торговые ценные бумаги);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые активы, которые могут быть проданы);
- финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (займы, ссуды, дебиторская задолженность и др. целью приобретения которых является получение процентных доходов и основной суммы долга).

Амортизируемая стоимость определяется как первоначальная стоимость плюс начисленные процентные доходы минус фактически полученные платежи и минус величина обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента или с использованием линейного метода признания процентного дохода.

Эффективная процентная ставка – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные поступления и платежи по финансовому инструменту на протяжении соответствующего периода.

### 3.12 Запасы

Запасы включают офисные материалы и канцтовары. Себестоимость запасов определяется по методу индивидуальной оценки.

### 3.13 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность клиентов за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность (активы по договорам), не являющаяся долгосрочной, при первоначальном признании оценивается в сумме задолженности контрагента в соответствии с договором. На каждую отчетную дату производится оценка кредитных рисков с последующим формированием оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности. Для группы «безнадежная задолженность» коэффициент для начисления резервов составляет 100%.

### 3.14 Денежные средства и их эквиваленты

Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В категорию денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах в кредитных организациях, депозиты «до востребования» и депозиты, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней, минимальный неснижаемый остаток; срок размещения которого составляет не более или равен 90 календарных дней, денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств).

### 3.15 Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество производит оценку ожидаемого кредитного убытка для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Убыток от обесценения для долговых ценных бумаг рассчитывается минимально исходя из вероятности дефолта в ближайше 12 месяцев, исходя из кредитного рейтинга эмитента, и корректируется - в случае наличия значительного увеличения кредитного риска или обесценения – на основе профессионального суждения с учетом индивидуальных характеристик эмитента. Вероятность дефолта в ближайше 12 месяцев оценивается в соответствии с таблицей «Дефолтность» Матрицы дефолтов Рейтингового агентства Эксперт, опубликованной в дату, ближайшую к дате оценки ожидаемых кредитных убытков. Расчет ожидаемых кредитных убытков по обесцененным инструментам всегда производится исходя из оценки на весь срок до оферты/погашения.

Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа, умноженная на соответствующий коэффициент начисления резервов. Коэффициенты определяются Обществом в следующих значениях: для непросроченной задолженности – 0,1%; с задержкой платежа менее 30 дней – 0,2%, с задержкой платежа от 30 до 90 дней – 0,3%, с задержкой платежа от 90 до 180 дней – 0,4%, с задержкой платежа от 180 до 365 дней – 0,5%, с задержкой платежа свыше 365 дней – 0,6%, для безнадежной задолженности – 100%. Если для контрагента установлен признак того, что его задолженность является безнадежной, то, независимо от распределения его задолженности по группам просрочки, ко всей его задолженности применяется коэффициент для безнадежной задолженности. Итоговая сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности определяется как сумма ожидаемых кредитных убытков по каждой группе дебиторской задолженности.

### 3.16 Уставный капитал

Общество является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества. Уставный капитал представлен по номинальной стоимости оплаченных участниками долей.

### 3.17 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, равно как и финансовые активы, отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых обязательств на стандартных условиях по дате осуществления расчетов.

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму понесенных издержек по сделке (кроме тех, что оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Финансовые обязательства после первоначального признания классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

### 3.18 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

### 3.19 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют существующее на отчетную дату обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения.

Резервы, признанные в качестве оценочного обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В учете признаются только обязательства, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Резерв признается, если выполняются все критерии его признания: наличие существующего обязательства; наличие прошлого события, в результате которого возникло обязательство; наличие вероятности оттока экономических ресурсов в результате урегулирования такого обязательства.

Резерв признается в наилучшей расчетной оценке затрат, необходимых для его урегулирования. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую рационально затратить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая оценка должна учитывать риски и неопределенности, обуславливающие вариативность ожидаемого результата, путем рассмотрения различных гипотез развития событий в будущем.

Прекращение признания оценочного обязательства происходит в следующих случаях: полное исполнение Обществом обязательств (или признание кредиторской задолженности в отношении данного обязательства, не имеющего неопределенности по сроку или сумме исполнения), в отношении которых этот резерв изначально признан; выбытие для урегулирования обязательства ресурсов, содержащих экономические выгоды, более не представляется вероятным.

### 3.20 Представление Отчета о финансовом положении

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются по принципу убывания ликвидности.

Анализ возмещения или погашения в течение периода до 12 месяцев после отчетной даты (оборотные/краткосрочные) и периода свыше 12 месяцев после отчетной даты (внеоборотные/долгосрочные) представлен в соответствующих примечаниях, где применимо.

### 3.21 Представление Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по краткосрочной аренде отражаются в составе операционной деятельности.

### 3.22 Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО

С 1 января 2025 года вступили в действие следующие поправки:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений валютных курсов»: «Невозможность обмена валют».

Указанные выше поправки не оказали существенного влияния на суммы, признанные в текущем периоде, и, как ожидается, не окажут существенного влияния на будущие периоды.

Компания не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу с 1 января 2025 года, стандартов, интерпретаций, поправок:

- МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 – «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 28 (поправки) – «Продажа и передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» (срок вступления не определен);
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (1 января 2026 года):
  - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учета МСФО. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (с 1 января 2027 года).

Руководство Компании не ожидает, что применение новых стандартов, поправок и интерпретаций окажет существенное влияние на финансовую отчетность за периоды, когда они вступят в силу.

### **3.23 Непрерывность деятельности**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности.

За период с 01 января по 31 декабря 2025 года Общество признало чистый убыток в размере 9 352 тыс. руб.

Капитал и резервы по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 45 648 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 50 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства.

Руководство ООО «УК «Проект360» заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

## **4. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Собственное профессиональное суждение применено: при оценке типа аренды для договора аренды офисного помещения.

## 5. ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

### 5.1 Выручка от оказания услуг

тыс. руб.	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от оказания консультационных услуг	150	-
<b>Итого выручки</b>	<b>150</b>	<b>-</b>

### 5.2 Общие и административные расходы, включая расходы на персонал

тыс. руб.	за 2025 год	за 2024 год
Расходы по заработной плате и отпускам	11 012	-
Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 316	-
Расходы по аренде	2 146	-
Расходы на отчисления на социальные нужды	1 910	-
Обучение персонала	639	-
Офисные материалы и инвентарь	512	-
Расходы на служебные командировки	220	-
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	101	-
Амортизация	94	-
Расходы на рекламу и маркетинг	64	-
Расходы на услуги банков	45	-
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	-
Прочие	12	-
<b>Итого</b>	<b>20 106</b>	<b>-</b>

### 5.3 Доходы по налогу на прибыль

тыс. руб.	За 2025 год	За 2024 год
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход по отложенным налогам	3 052	-
<b>Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>3 052</b>	<b>-</b>

Налоговая ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25% и соответствует ставке налога на прибыль для российских компаний, определенной в гл.25 НК РФ.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

тыс. руб.	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(12 404)	-
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(3 101)	-
Поправки на (доходы)/расходы, не принимаемые к налогообложению	49	-
Прочее	-	-
<b>(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке</b>	<b>(3 052)</b>	<b>-</b>

## 6. ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

### 6.1 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в рублях на банковских счетах	1 656	-
Депозиты в кредитных организациях, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	41 097	-
Резерв ОКУ	-	-
<b>Итого</b>	<b>42 752</b>	<b>-</b>

Денежные средства и депозиты, классифицируемые как их эквиваленты размещены в крупном российском банке с высоким рейтингом. Банк ВТБ (ПАО) – 100% от общей величины денежных средств. По данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА» уровень дефолта кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) составляет 0%, в связи с чем Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 года.

### 6.2 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность	180	50 000
<i>В том числе:</i>		
Дебиторская задолженность клиентов	180	-
Дебиторская задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	50 000
Резерв ОКУ	-	-
<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>50 000</b>

Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа, умноженная на соответствующий коэффициент начисления резервов. Коэффициенты определяются Обществом в следующих значениях: для непросроченной задолженности – 0,1%; с задержкой платежа менее 30 дней – 0,2%, с задержкой платежа от 30 до 90 дней – 0,3%, с задержкой платежа от 90 до 180 дней – 0,4%, с задержкой платежа от 180 до 365 дней – 0,5%, с задержкой платежа свыше 365 дней – 0,6%, для безнадежной задолженности – 100%. На 31.12.2025г. дебиторская задолженность была зарезервирована с применением коэффициента 0,2%, т.к. срок просрочки соответствует группе с задержкой платежа менее 30 дней, на 31.12.2024г. не было просроченной дебиторской задолженности.

### 6.3 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2025 год представлено в таблице ниже:

тыс. руб.	За 2025 год	За 2024 год
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	-	-
Поступление	154	-
На 31 декабря	154	-
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 1 января	-	-
Начисленная амортизация	(12)	-
На 31 декабря	(12)	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря</b>	<b>142</b>	<b>-</b>

#### 6.4 Основные средства и активы в форме права пользования

Движение основных средств и активов в форме права пользования за 2025 год представлено в таблице ниже:

тыс. руб.	За 2025 год	За 2024 год
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	-	-
Поступление	278	-
На 31 декабря	278	-
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 1 января	-	-
Начисленная амортизация	(82)	-
На 31 декабря	(82)	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря</b>	<b>196</b>	<b>-</b>

#### 6.5 Прочие активы

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчеты по социальному страхованию	462	-
Расчеты с поставщиками	231	-
<b>Итого</b>	<b>694</b>	<b>-</b>

#### 6.6 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчеты с поставщиками услуг	394	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>394</b>	<b>-</b>
Обязательства перед работниками	804	-
Обязательства по страховым взносам	139	-
Расчеты с бюджетом	30	-
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>973</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>1 367</b>	<b>-</b>

#### 6.7 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал равен 50 000 тыс. руб., полностью оплачен.

Добавочный капитал в размере 5 000 тыс. руб. был сформирован в 2025 году путем вклада в имущество участников Общества.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Общество обязано соблюдать требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (их величина рассчитывается на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением норматива осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024	
	Фактический	Нормативный	Фактический	Нормативный
Размер собственных средств тыс. руб.	41 386	20 000	-	-

В течение 2025 года Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств). Обязанность соблюдения норматива достаточности собственных средств Общества возникла с даты получения лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (11 июля 2025 года).

#### 6.8 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы в т. ч.:	3 052	-
Прочие активы	1	-
Прочие обязательства	236	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 815	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-

## 7 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

### Судебные разбирательства

На 31 декабря 2025 года у ООО «УК «Проект360» не было судебных разбирательств, или каких-либо иных условных или оценочных обязательств.

## 8 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск и рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Поскольку у Компании отсутствуют обязательства и вложения в иностранной валюте капитал Компании не чувствителен к изменению курса иностранной валюты.

### Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банк и требованиям по дебиторской задолженности. С целью минимизации кредитного риска по банковским депозитным вкладам руководство ООО «УК «Проект360» выбирает банки со стабильным кредитным рейтингом, а также контролирует своевременность погашений контрагентами дебиторской задолженности.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в рублях на банковских счетах	1 656	-
Депозиты в кредитных организациях, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	41 097	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180	50 000
<b>Итого</b>	<b>42 932</b>	<b>50 000</b>

#### Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки заключается в том, что будущая прибыль ООО «УК «Проект360» может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночной процентной ставки по банковским депозитным вкладам и опережающему росту уровня инфляции, что, в свою очередь, может привести к снижению будущих потоков денежных средств.

Руководство ООО «УК «Проект360» на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний процентных ставок и их влияние на инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения процентных ставок на финансовое положение ООО «УК «Проект360».

#### Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала ООО «УК «Проект360» может пересматривать свою инвестиционную программу.

В состав капитала Компании входят денежные средства, финансовые активы, раскрытые в соответствующих Примечаниях, а также уставный капитал компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

## 9 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из цен на аналогичные инструменты или на основе оценочных методов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества не было активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года и ее сопоставление с балансовой стоимостью:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>	<b>42 932</b>	<b>42 932</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
Денежные средства в рублях на банковских счетах	1 656	1 656	-	-
Депозиты в кредитных организациях, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	41 097	41 097	-	-
Дебиторская задолженность	180	180	50 000	50 000
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>394</b>	<b>394</b>		
Торговая кредиторская задолженность	394	394	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Финансовая отчетность по МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2025 года

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
<b>Финансовые активы</b>	<b>42 752</b>	<b>180</b>	<b>42 932</b>
Денежные средства в рублях на банковских счетах	1 656		1 656
Депозиты в кредитных организациях, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	41 097		41 097
Дебиторская задолженность клиентов		180	180
<b>Финансовые обязательства</b>		<b>394</b>	<b>394</b>
Торговая кредиторская задолженность		394	394

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
<b>Финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
Денежные средства в рублях на банковских счетах	-	-	-
Депозиты в кредитных организациях, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	-	-	-
Дебиторская задолженность акционеров		50 000	50 000
<b>Финансовые обязательства</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Торговая кредиторская задолженность		-	-

К Уровню 2 относятся финансовые инструменты, не торгуемые на активных рынках, справедливая стоимость которых определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные. К Уровню 3 относятся финансовые активы и обязательства, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

## 10 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация об участниках, обладающих более, чем 20% долей, по состоянию на 31 декабря 2025г., на 31 декабря 2024г.:

Наименование (ФИО) участника	Доля от уставного капитала, проценты	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Зайцев Евгений Юрьевич	60	30 000

Конечный бенефициар – Зайцев Евгений Юрьевич

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Проект360».

Финансовая отчетность по МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2025 года

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом в состав которых входит генеральный директор Общества.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2025 год и 2024 год, а также остатки по таким операциям:

**Информация об остатках и операциях со связанными сторонами**

Активы	31.12.2025		31.12.2024	
	КУП	Всего	КУП	Всего
Дебиторская задолженность	-	-	30 000	30 000
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	346	346	-	-

**Информация о ключевом управленческом персонале и операциях с ним**

Единоличный исполнительный орган ООО «УК «Проект360» - генеральный директор Зайцев Е.Ю.

Ключевому персоналу выплачено следующее вознаграждение (тыс. руб.):

Вид вознаграждений	2025 год	2024 год
<b>Краткосрочные</b>		
Вознаграждение по трудовому договору	4 386	-

Сумма краткосрочных вознаграждений указана без учета страховых взносов в размере 559 тыс. руб. за 2025 год.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025 году и 2024 году не выплачивались.

Расходы на вознаграждение ключевому управленческому персоналу входят в состав административных расходов, см. Примечание 5.2.

## 11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, способные существенно повлиять на показатели финансовой отчетности ООО «УК «Проект360», отсутствовали.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 апреля 2026 года и от имени руководства ее подписали:

Зайцев Евгений Юрьевич,  
генеральный директор  
ООО «УК «Проект360»



Всего прошито и  
пронумеровано  
22 страниц

