

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО «Премьер-Фонд»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ОАО «Премьер-Фонд» создано (-а) 18.12.1992.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 2.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - вложения в ценные бумаги.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ОАО «Премьер-Фонд» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется следующим образом: согласно данным брокерского отчета на текущую (отчетную) дату_____.

2.4.2. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Информация о способах расчета себестоимости запасов приведена в таблице.

Информация о способах расчета себестоимости запасов

Наименование группы (вида) запасов	Способ расчета себестоимости запасов при их списании		
	По стоимости каждой единицы	По средней себестоимости	По себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)
Берушен		☒	
материалы	☒		

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации

5. Информация о финансовых вложениях

5.1. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, составляет 1797 тыс. руб.

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, произведенной на 31.12.2024, составила -104 тыс. руб.

5.2. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, составляет 3 тыс. руб.

6. Информация о денежных средствах

6.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7	11	25
Денежные средства в рублях в кассе	—	—	2
ИТОГО денежные средства	7	11	27

6.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	4	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	7

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, составили _____ тыс. руб., в том числе:

- (вид резерва (оценочного обязательства)) - _____ тыс. руб.;
- (вид резерва (оценочного обязательства)) - _____ тыс. руб.;
- (вид резерва (оценочного обязательства)) - _____ тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:	Σ
краткосрочные вознаграждения	
долгосрочные вознаграждения	

9. Иная информация

9.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

9.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	-1413	-2568
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.		
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.		
В том числе:		
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.		
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода , тыс. руб.		
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
Постоянный налоговый доход по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода , тыс. руб.		
Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		

9.2. Информация, раскрываемая акционерным обществом

9.2.1. На конец отчетного периода Обществом размещено 746000
обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

9.2.2. Все обыкновенные акции полностью оплачены на отчетную дату.

9.2.3. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций определены статьей 31
Федерального закона "Об акционерных обществах".

9.2.4. Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам,
представлена в таблице.

Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам

Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Количество, тип размещенных акций, принадлежащих связанной стороне

9.2.5. Количество собственных акций, принадлежащих Обществу на отчетную дату, - 39098

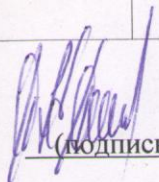
9.3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

9.3.1. Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию представлена в таблице.

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	За 2025 г.
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	— 1413289
Средневзвешенное количество акций, шт.	486000
Базовая прибыль на акцию, руб.	— 489

Генеральный директор


(подпись)

(Краевой С. Н.)

31.03.2026
(дата подписания отчетности)