

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Участникам  
Общества с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «ИНВЕСТ-ВС»  
(ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»)**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИНВЕСТ-ВС»** (ОГРН 1217700398630), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»** по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### ***Признание выручки – примечание 15.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и, как правило, зависит от среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в пояснении 15.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности документального оформления признанной выручки; проверка соответствия расчета выручки положениям Правил доверительного управления. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

### **Ответственность руководства и участников аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (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.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до их 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 участников аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (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.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
Представитель по Доверенности  
МЧД 8c34c3c7-d530-461e-aa62-611fc2b2bce9  
11.02.2026 – 11.02.2027;

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение:

Чиж Светлана Михайловна  
квалификационный аттестат № 06-000482  
выдан «15» октября 2018г.;  
член СРО ААС  
**ОРНЗ 21806074618**

Аудиторская организация:  
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
**ОГРН 1027801534793**

194223, город Санкт-Петербург,  
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»,  
**ОРНЗ 11606050170**

«27» марта 2026 года



Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	54105994	1217700398630	9722006696

**Бухгалтерский баланс организации**

**на 31 декабря 2025 г.**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНВЕСТ-ВС" (ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»)**  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, туп. Спасский, д. 8, стр. 1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,  
за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	39 409	3 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0	41 194
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	0	41 194
4	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	7	449	686
5	Основные средства и капитальные вложения в них	8	20 790	349
6	Требования по текущему налогу на прибыль	22	0	341
7	Отложенные налоговые активы	22	1 367	622
8	Прочие активы	9	1 657	1 589
<b>9</b>	<b>Итого активов</b>		<b>63 673</b>	<b>47 880</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 114	20
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	22 092	0
12	кредиторская задолженность	11	22	20
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	1 541	0
14	Прочие обязательства	12	3 899	2 461
15	Итого обязательств		27 554	2 481
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	13	25 000	25 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		11 119	20 399
18	Итого капитала		36 119	45 399
<b>19</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>63 673</b>	<b>47 880</b>

ВРИО Генерального директора  
(должность)

(подпись)

Л.М. Болотова  
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

23 марта 2026 г.



Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	54105994	1217700398630	9722006696

**Отчет  
о финансовых результатах организации**

за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНВЕСТ-ВС" (ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, туп. Спасский, д. 8, стр. 1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,

за 9 месяцев) (тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 878	6 425
2	процентные доходы	14	5 873	6 430
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		5	(5)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	132 517	87 458
5	Расходы на персонал	16	(79 047)	(56 814)
6	Прямые операционные расходы	17	(1 900)	(3 733)
7	Процентные расходы	18	(3 692)	0
8	Общие и административные расходы	19	(16 704)	(12 389)
9	Прочие доходы	20	5	54
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		37 057	21 001
11	Налог на прибыль, в том числе:	22	(9 338)	(4 331)
12	текущий налог на прибыль	22	(10 082)	(4 702)
13	отложенный налог на прибыль	22	745	371
14	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>27 720</b>	<b>16 670</b>
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
15	<b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>		<b>27 720</b>	<b>16 670</b>

ВРИО Генерального директора  
(должность)

(подпись)

Л.М. Болотова  
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

23 марта 2026 г.



Форма

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	54105994	1217700398630	9722006696

Отчет  
об изменениях капитала организации

за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНВЕСТ-ВС" (ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, туп. Спасский, д. 8, стр. 1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 729	33 729
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 729	33 729
3	Остаток на 1 января 2024 г.		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 729	33 729
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 670	16 670
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5 000)	(5 000)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 399	45 399
7	Остаток на 1 января 2025 г.		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 399	45 399
8	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 399	45 399
9	Остаток на 1 января 2025 г.		25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 399	45 399
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 720	27 720
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(37 000)	(37 000)
12	<b>Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:</b>		<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 119</b>	<b>36 119</b>

ВРИО Генерального директора

(должность)

Л.М. Болотова

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(подпись)

23 марта 2026

г.



Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	54105994	1217700398630	9722006696

**Отчет  
о движении денежных средств организации**

за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНВЕСТ-ВС" (ООО УК «ИНВЕСТ-ВС»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, туп. Спасский, д. 8, стр. 1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		132 517	87 458
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 599)	(3 564)
3	Проценты полученные		7 061	5 588
4	Проценты уплаченные		(3 692)	0
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(77 512)	(55 602)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9 639)	(12 884)
7	Уплаченный налог на прибыль		(8 200)	(5 890)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 206)	833
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		37 730	15 939
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(191)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	(191)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(5 613)	0
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 613)	0
15	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(37 000)	(5 000)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(42 613)	(5 000)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(4 884)	10 748
18	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>44 293</b>	<b>33 545</b>
19	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>39 409</b>	<b>44 293</b>

ВРИО Генерального директора  
(должность)

(подпись)

Л.М. Болотова  
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

23 марта 2026 г.



**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Основная деятельность организации**

Таблица 1.1

1	2	3
1	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01060, 2022.08.02
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление паевыми инвестиционными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	129090, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, туп Спасский, д. 8, стр. 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Гитманович Илья Владимирович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.12.2024 -14 человек, на 31.12.2025 -14 человек



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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Управляющая компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России ужесточает монетарную политику. Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со странами-рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для того, чтобы обеспечить устойчивость и развитие бизнеса Управляющей компании.</p>



**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024 "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности". При применении Положения 843-П Общество руководствуется Международными стандартами финансовой отчетности (далее-МСФО) и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Для целей сопоставимости показателей 2024 года показателям 2025 года Отчета о движении денежных средств.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В Отчете о движении денежных средств частично реклассифицированы платежи по статье "Денежные выплаты поставщикам" за 2024 год и перенесены в платежи по статье "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2024 год.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Сумма 12 777 тысяч рублей перенесена из показателя по статье "Денежные выплаты поставщикам" за 2024 год. в показатель по статье "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2024год.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Указанные изменения не оказали существенного влияния на Бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании за 2025 год.



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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BBB или выше или внутренний рейтинг должника составляет A или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. Общество применяет вышеуказанное допущение к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в том числе средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: признание отложенного налогового актива. Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению Руководства, в будущих периодах возможно получение налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно (более, чем на 2% отличается от стоимости их приобретения). Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышеуказанный актив или обязательство в соответствии с IFRS 9. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Эффективная ставка процента (ЭСП) - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки оцениваются ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, необходимо использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов). Метод ЭСП при последующей оценке может не применяться к финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к финансовым активам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BBB или выше или внутренний рейтинг должника составляет A или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. В частности, факт понижения рейтинга по активу с низким кредитным риском более чем на три ступени не будет являться свидетельством значительного увеличения кредитного риска до тех пор, пока актив соответствует критерию отнесения к активу с низким уровнем риска.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. В 2025 году, а также в 2024 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений Учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 01.01.2025 года, Общество решило не применять досрочно: «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», вступающей в силу 1 января 2026 года; «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступающей в силу 1 января 2027 года; «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступающей в силу 1 января 2027 года; «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11» (вступает в силу с 1 января 2026 года). Общество считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на отчетность Общества после вступления в силу.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		



9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет не более 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество признает денежные средства как выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору займа или договору банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Справедливая стоимость требования займа или договора банковского вклада, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия: - срок исполнения соответствующего обязательства не превышает один год; - договорная ставка не отклоняется от рыночной ставки по депозитам с релевантным сроком в валюте актива на дату определения справедливой стоимости более чем на 10%, - определяется в сумме договора. Справедливая стоимость активов, не удовлетворяющих этим условиям, определяется с использованием доходного подхода по ожидаемой приведенной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, которые не были классифицированы Обществом в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество осуществляет переоценку денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (долговые ценные бумаги, прошедшие SPPI тест). После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента в соответствии с Методическими рекомендациями "О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента" (Письмо Банка России от 27.04.2010 N 59-Т). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Метод ЭСП может не применяться к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в случае изменения расчетных оценок платежей и поступлений и дополнительно осуществляет расчет амортизированной стоимости, если такие изменения приводят к ее изменению более чем на 2% по сравнению с расчетом на соответствующую дату, не учитывающим такие изменения. Общество относит денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - финансовый актив образован (приобретен) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков; - условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Общество относит дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - дебиторская задолженность образована (приобретена) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание дебиторской задолженности для получения предусмотренных договором денежных потоков; - условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (дебиторская задолженность, прошедшая SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости дебиторской задолженности на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество учитывает акции (доли участия в уставном капитале) дочерних и ассоциированных организаций в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или	Не применимо
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения(досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: -имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; -намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков Передан через Диадок 27.03.2026 10:39 GMT+03:00; c5543760-17f8-4f95-9728-d63b20ac9d47 Страница 13 из 65



20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равномерному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: - цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Все нематериальные активы Общества делятся на две категории: -активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; - активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности некредитной финансовой организации. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.



34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работник выполняет трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков ежемесячно в размере 8% от суммы начислений по оплате труда и исчисленных страховых взносов.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды, аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По договору аренды используется процентная ставка, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях). (МСФО (IFRS) 16)
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; -Обществом принято решение о продаже долгосрочного актива; -Обществом ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; -действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращения признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев, указанных выше. При необходимости Общество может разработать дополнительные критерии и закрепить их в отдельном документе «Критерии признания и прекращения признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи». Единцей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи - не реже одного раза в год. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.



45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за вычетом возмещаемых налогов и сборов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой возможной цены продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов составляет один год. Средневзвешенная стоимость рассчитывается на периодической основе - ежегодно на конец года.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой), заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается в размере номинальной стоимости на основании учредительных документов
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд у Общества не создавался
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Признание и последующий учет прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.



## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	39 409	0	39 409	3 099	0	3 099
2	Итого	39 409	0	39 409	3 099	0	3 099
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 01.01.2025 года: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 39 409 тысяч рублей (на 01.01.2025 года: 3 099 тысяч рублей), или 100,00 процентов от общей суммы денежных средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах (на 01.01.2025 года: 100,00 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года и на 01.01.2025 года отсутствуют.</p>					



## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	39 409	3 099
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	0	41 194
3	Итого	39 409	44 293



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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,  
оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	0	0	0	41 199	(5)	41 194
2	Итого	0	0	0	41 199	(5)	41 194



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2025 г.**

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	5	0	0	0	0	5
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	0	0	0	0	5
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(5)	0	0	0	0	(5)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(5)	0	0	0	0	(5)



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:  
средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 2024 г.**

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5	0	0	0	0	5
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	0	0	0	0	5
3	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по состоянию на 31 декабря в том числе:	5	0	0	0	0	5
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	0	0	0	0	5



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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	руб.: 23,35%	12.02.2025



## Примечание 7. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:								
	первоначальная (переоцененная) стоимость	922	0	0	0	0	0	0	922
2	накопленная амортизация	(219)	0	0	0	0	0	0	(219)
3	Амортизация	(236)	0	0	0	0	0	0	(236)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:								
	первоначальная (переоцененная) стоимость	686	0	0	0	0	0	0	686
5	накопленная амортизация	(456)	0	0	0	0	0	0	(456)
6	Амортизация	(236)	0	0	0	0	0	0	(236)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:								
	первоначальная (переоцененная) стоимость	449	0	0	0	0	0	0	449
8	накопленная амортизация	(141)	0	0	0	0	0	0	(141)
9	Амортизация	(692)	0	0	0	0	0	0	(692)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:								
	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 141	0	0	0	0	0	0	1 141
11	накопленная амортизация	(456)	0	0	0	0	0	0	(456)
12	Амортизация	(236)	0	0	0	0	0	0	(236)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:								
	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 141	0	0	0	0	0	0	1 141
14	накопленная амортизация	(692)	0	0	0	0	0	0	(692)
15	Текстовое пояснение	<p>Нематериальные активы и вложения в них отражаются в отчетности по балансовой стоимости после вычета сумм накопленной амортизации на 31.12.2025 года в сумме 449 тысяч рублей. Нематериальные активы и вложения в них отражаются в отчетности по балансовой стоимости после вычета сумм накопленной амортизации на 31.12.2024 в сумме 686 тысяч рублей. Все нематериальные активы являются амортизируемыми. У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, бъекты нематериальных активов, переданные в залог, на 31.12.2025 года</p>							



## Примечание 8. Основные средства и капитальные вложения в них

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	285	0	0	0	0	0	0	0	285
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	316	0	0	0	0	0	0	0	316
3	накопленная амортизация	0	(31)	0	0	0	0	0	0	0	(31)
4	Поступление	0	191	0	0	0	0	0	0	0	191
5	Амортизация	0	(128)	0	0	0	0	0	0	0	(128)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	349	0	0	0	0	0	0	0	349
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	507	0	0	0	0	0	0	0	507
8	накопленная амортизация	0	(159)	0	0	0	0	0	0	0	(159)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	349	0	0	0	0	0	0	0	349
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	507	0	0	0	0	0	0	0	507
11	накопленная амортизация	0	(159)	0	0	0	0	0	0	0	(159)
12	Поступление	0	0	0	0	27 705	0	0	0	0	27 705
13	Амортизация	0	(144)	0	0	(7 121)	0	0	0	0	(7 264)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	0	205	0	0	20 585	0	0	0	0	20 790
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	507	0	0	27 705	0	0	0	0	28 213
16	накопленная амортизация	0	(302)	0	0	(7 121)	0	0	0	0	(7 423)
17	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 20 790 тысяч рублей по всем объектам отражается с учетом амортизации. Балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 349 тысяч рублей по всем объектам отражается с учетом амортизации. Все основные средства являются амортизируемыми. У Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные в залог, на 31.12.2025 года.									



Примечание 9. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 657	0	1 657	1 589	0	1 589
2	Итого	1 657	0	1 657	1 589	0	1 589



**Анализ изменений запасов**

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	209	1 615	0	0	1 824
2	Признание в составе расходов	0	(209)	(1 615)	0	0	(1 824)
3	Поступление (создание)	0	289	169	0	0	458
4	Признание в составе расходов	0	(289)	(169)	0	0	(458)



**Примечание 10. Финансовые обязательства, оцениваемые  
по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие  
привлеченные средства**

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	22 092	0
2	Итого	22 092	0



Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64%	29.02.2028	0	0



**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые  
по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность, оцениваемая  
по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	22	20
2	Итого	22	20



Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 995	2 122
2	Расчеты по социальному страхованию	904	340
3	Итого	3 899	2 461



Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственность

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 25 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 25 000 тысяч рублей). Количество участников Общества по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 : три ( с долей участия - 81%; 9,5%; 9,5%)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения отсутствуют
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка не проводилась
4	Информация о распределении прибыли	Распределение части прибыли между участниками в размере 37 000 тысяч руб.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права не предусмотрены



Управление капиталом

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и в течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч руб. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества составляет 32 861 тысяч руб. (на 31 декабря 2024 года: 41 812 тысяч руб.)</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>Отсутствуют</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Отсутствуют</p>



**Примечание 14. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 873	6 430
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 102	5 342
3	прочее	4 771	1 088
4	Итого	5 873	6 430



**Примечание 15. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	132 517	87 458
2	Итого	132 517	87 458
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
3	Всего	132 517	87 458



**Примечание 16. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	67 561	48 991
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	11 389	7 818
3	Прочее	97	5
4	Итого	79 047	56 814



Примечание 17. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	9	1 497
2	Расходы на технические услуги	1 884	2 237
3	Прочее	8	0
4	Итого	1 900	3 733



Примечание 18. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	3 692	0
2	Итого	3 692	0



Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	355	335
2	Амортизация основных средств	7 264	128
3	Амортизация нематериальных активов	236	236
4	Расходы по аренде	1 897	6 504
5	Расходы по страхованию	1 754	1 467
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 167	194
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
8	Представительские расходы	4	26
9	Неустойки (штрафы, пени)	6	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	89	77
11	Прочее	932	3 422
12	Итого	16 704	12 389



Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	5	54
2	Итого	5	54



**Примечание 21. Аренда**

**Информация по договорам аренды, по условиям которых  
организация является арендатором**

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество для целей ведения своей деятельности арендует офисные помещения, расположенные по адресу г. Москва, Спасский тупик, д. 8, стр. 1, в рамках Договора аренды № 44А/25 от 28.02.2025 года. Договор аренды помещения заключен на неопределенный срок и является долгосрочным договором аренды (финансовой арендой). Арендная плата включает в себя коммунальные платежи за офисные помещения и за пользование мест общего пользования.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором аренды нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Обществом был произведен пересмотр фактической стоимости активов и обязательств с 01.12.2025 года в связи с изменением условий договора аренды.



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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	8	20 585	0
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	(22 092)	0



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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	(3 692)	0
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	(5 766)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(5 613)	0
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(5 613)	0
6	Итого	(9 305)	(5 766)



**Примечание 22. Налог на прибыль**  
**Налог на прибыль в разрезе компонентов**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	10 082	4 702
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(745)	(371)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	9 338	4 331
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 338	4 331
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая в 2025 году, составляет 25 процентов (в 2024 году - 20 процентов)	



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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	37 057	21 001
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	9 264	4 200
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		73	255
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	(11)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	73	266
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	0	(124)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 338	4 331



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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>					
1	Депозиты	0	(1)	0	1
2	Основные средства	15	10	0	6
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	975	359	0	615
4	Финансовая аренда (право пользования)	377	377	0	0
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 367	745	0	622
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 367	745	0	622
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>					
		0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 367	745	0	622
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 367	745	0	622



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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>					
1	Депозиты	1	1	0	0
2	Основные средства	6	6	0	0
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	615	364	0	251
4	Прочее	0	0	0	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	622	371	0	251
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	622	371	0	251
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>					
		0	0	0	0
8	Прочее	0	0	0	0
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	622	371	0	251
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	622	371	0	251



**Примечание 23. Управление рисками**

**Информация об управлении кредитным риском**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	При управлении кредитным риском Общество применяет модели оценки ожидаемых кредитных убытков, используя показатели PD (Probability of Default) и LGD (Loss Given Default), основанные на рейтингах контрагентов, а также информацию о дефолтах и возврате задолженности. Показатели учитывают возможные изменения в макроэкономической ситуации.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску через размещение финансовых активов, включая депозиты и инвестирование в ценные бумаги, при этом кредитный риск оценивается на основе показателей PD и LGD, установленных для каждого типа актива.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта основывается на признаках, установленных в кредитных рейтингах контрагентов, включая нарушение условий по выплатам или негативные изменения в финансовой состоятельности контрагента.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Общество применяет политику списания финансовых активов на основании оценки кредитных рисков, если вероятность дефолта высока или кредитный убыток становится необратимым, с учетом обеспечения, при необходимости.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются на основе их риска и срока, а также по типу контрагента. Группировка по уровням риска (низкий, средний, высокий) используется для оценки ожидаемых кредитных убытков.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Для определения ожидаемых кредитных убытков используется прогнозная информация, включая макроэкономические показатели, такие как уровень инфляции, ставки по кредитам, а также конкретные финансовые показатели контрагента.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Исходные данные для оценки 12-месячных ОКУ включают данные о дефолте и прогнозные потери. Оценка за весь срок основана на более долгосрочных тенденциях в экономике и прогнозах дефолта по каждому активу.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В отчетном периоде изменения в моделях оценки не были значительными. Применяемые допущения и показатели могут быть изменены в случае возникновения существенных изменений в экономической ситуации.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	По финансовым инструментам, имеющим достаточное обеспечение, резерв под ожидаемые кредитные убытки не признается, поскольку обеспеченность покрывает возможные потери.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Общество использует финансовые инструменты с обеспечением в виде активов или гарантий. Ключевые изменения в обеспечении в отчетном периоде включают увеличение доли обеспеченных депозитов с высоким рейтингом, что снижает риск убытков.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	В отчетном периоде не было списаний финансовых активов с долговыми обязательствами, подлежащими дальнейшему взысканию. Все финансовые активы были должным образом учтены и оценены на момент составления отчетности.



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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	39 409	0	0	0	0
2	расчетные счета	39 409	0	0	0	0
3	Итого	39 409	0	0	0	0
4	Текстовое пояснение	Денежные средства Общества на 31.12.2025 года года размещены в двух российских кредитных организациях. Рейтинг, присвоенный Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА) данных кредитных организаций, находится на уровне AA+(RU).				



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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 099	0	0	0	0
2	расчетные счета	3 099	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 194	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах	41 194	0	0	0	0
5	Итого	44 293	0	0	0	0
6	Текстовое пояснение	Денежные средства Общества на 31.12.2024 года размещены в двух российских кредитных организациях. Рейтинг, присвоенный Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА) данных кредитных организаций, находится на уровне AA+(RU).				



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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	39 409	0	0	39 409
2	Итого активов	39 409	0	0	39 409
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(22 114)	0	0	(22 114)
5	кредиторская задолженность	(22 092)	0	0	(22 092)
6	Итого обязательств	(22)	0	0	(22)
7	Итого обязательств	(22 114)	0	0	(22 114)
7	Чистая балансовая позиция	17 295	0	0	17 295



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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	3 099	0	0	3 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 194	0	0	41 194
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 194	0	0	41 194
4	Прочее	1 589	0	0	1 589
5	Итого активов	45 882	0	0	45 882
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(20)	0	0	(20)
7	кредиторская задолженность	(20)	0	0	(20)
8	Прочее	(2 461)	0	0	(2 461)
9	Итого обязательств	(2 481)	0	0	(2 481)
10	Чистая балансовая позиция	43 401	0	0	43 401



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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 883	9 005	12 007	2 001	0	0	0	0	0	0	25 896
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	2 862	9 005	12 007	2 001	0	0	0	0	0	0	25 874
3	обязательства по аренде	2 862	9 005	12 007	2 001	0	0	0	0	0	0	25 874
4	кредиторская задолженность, в том числе:	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22
5	прочее	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22
6	Итого обязательств	2 883	9 005	12 007	2 001	0	0	0	0	0	0	25 896



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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20
2	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20
3	прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20
4	Итого обязательств	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	20



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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	Денежные средства, в том числе:	39 409	0	0	0	0	0	0	39 409
2	расчетные счета	39 409	0	0	0	0	0	0	39 409
3	Итого активов	39 409	0	0	0	0	0	0	39 409
<b>Раздел II. Обязательства</b>									
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 083)	(7 137)	(10 906)	(1 988)	0	0	0	(22 114)
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 061)	(7 137)	(10 906)	(1 988)	0	0	0	(22 092)
6	обязательства по аренде	(2 061)	(7 137)	(10 906)	(1 988)	0	0	0	(22 092)
7	кредиторская задолженность, в том числе:	(22)	0	0	0	0	0	0	(22)
8	прочее	(22)	0	0	0	0	0	0	(22)
9	Итого обязательств	(2 083)	(7 137)	(10 906)	(1 988)	0	0	0	(22 114)
10	Итого разрыв ликвидности	37 327	(7 137)	(10 906)	(1 988)	0	0	0	17 295



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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	Денежные средства, в том числе:	3 099	0	0	0	0	0	0	3 099
2	расчетные счета	3 099	0	0	0	0	0	0	3 099
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 194	0	0	0	0	0	0	41 194
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	41 194	0	0	0	0	0	0	41 194
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 194	0	0	0	0	0	0	41 194
6	Итого активов	44 293	0	0	0	0	0	0	44 293
<b>Раздел II. Обязательства</b>									
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(20)	0	0	0	0	0	0	(20)
8	кредиторская задолженность, в том числе:	(20)	0	0	0	0	0	0	(20)
9	прочее	(20)	0	0	0	0	0	0	(20)
10	Итого обязательств	(20)	0	0	0	0	0	0	(20)
11	Итого разрыв ликвидности	44 273	0	0	0	0	0	0	44 273



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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	39 409	0	0	0	39 409
2	Итого активов	39 409	0	0	0	39 409
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(22 114)	0	0	0	(22 114)
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(22 092)	0	0	0	(22 092)
5	кредиторская задолженность	(22)	0	0	0	(22)
6	Итого обязательств	(22 114)	0	0	0	(22 114)
7	Чистая балансовая позиция	17 295	0	0	0	17 295



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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	3 099	0	0	0	3 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 194	0	0	0	41 194
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 194	0	0	0	41 194
4	Прочее	1 589	0	0	0	1 589
5	Итого активов	45 882	0	0	0	45 882
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(20)	0	0	0	(20)
7	кредиторская задолженность	(20)	0	0	0	(20)
8	Прочее	(2 461)	0	0	0	(2 461)
9	Итого обязательств	(2 481)	0	0	0	(2 481)
10	Чистая балансовая позиция	43 401	0	0	0	43 401



**Примечание 24. Справедливая стоимость**

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39 409	0	0	39 409	39 409
2	денежные средства, в том числе:	39 409	0	0	39 409	39 409
3	расчетные счета	39 409	0	0	39 409	39 409
4	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	22 114	22 114	22 114
5	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	22 114	22 114	22 114
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	22 092	22 092	22 092
7	обязательства по аренде	0	0	22 092	22 092	22 092
8	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	22	22	22
9	прочее	0	0	22	22	22



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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	44 293	0	0	44 293	44 293
2	денежные средства, в том числе:	3 099	0	0	3 099	3 099
3	расчетные счета	3 099	0	0	3 099	3 099
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 194	0	0	41 194	41 194
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	41 194	0	0	41 194	41 194
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 194	0	0	41 194	41 194
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	20	20	20
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	20	20	20
9	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	20	20	20
10	прочее	0	0	20	20	20



Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 566	0	0	1 566



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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	815	0	0	815



**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2025 г.**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(23 092)	0	0	(23 092)



Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2024 г.

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(18 588)	0	0	(18 588)



Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	23 092	18 588
2	Итого	23 092	18 588



Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	В бухгалтерском учете Общества по итогам 2025 года в составе событий после окончания отчетного периода отражено доначисление резерва на оплату страховых взносов с отпусков в связи с изменением значения налоговой ставки по страховым взносам, и, как следствие отражено доначисление отложенного налогового актива.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	525 тысяч рублей

Идентификатор документа c5543760-17f8-4f95-9728-d63b20ac9d47

Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»



Подписи отправителя:	<p>Организация, сотрудник</p> <p>Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ" Чиж Светлана Михайловна Доверитель: ООО "ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ"</p>	<p>Доверенность: рег. номер, период действия и статус</p> <p>8с34с3с7-d530-461e-aa62-611fc2b2bce9 с 11.02.2026 00:00 по 11.02.2027 23:59 GMT+03:00 Доверенность прошла проверку</p>	<p>Сертификат: серийный номер, период действия</p> <p>4E7C7D3990AD7FBA44E07FD80 19BDA74 с 20.01.2026 11:00 по 13.02.2027 11:10 GMT+03:00</p>	<p>Дата и время подписания</p> <p>27.03.2026 10:39 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа</p>
----------------------	---	---	--	--