



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания

«Меркури Эссет Менеджмент»

за 2025 год

г. Москва
2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Меркури Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Меркури Эссет Менеджмент» (ОГРН 1167746591143), далее – ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

- Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах организации за январь-декабрь 2025 г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала организации за январь-декабрь 2025 г.;
- Отчет о движении денежных средств организации за январь-декабрь 2025 г.;
- Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Меркури Эссет Менеджмент» 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.

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 годовой 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 также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Аудируемое лицо имеет большую долю финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При отражении операций с финансовыми инструментами Общество применяет Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Порядок создания резерва под ожидаемые кредитные убытки изложен в п. 3.7.2.9. Учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Меркури Эссет Менеджмент», которая утверждена Приказом Генерального директора Общества № 50 от 28.12.2024. Согласно Учетной политике Общество рассчитывает величину оценочного резерва отдельно по каждому финансовому активу.

Вопрос определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, является важным, поскольку величина созданного резерва носит, во многом, субъективный характер.

В Примечании 7 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства» и Примечании 8 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыты величина созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2025 и на 31.12.2025, изменение величины резерва за 2025 год.

Наши аудиторские процедуры при проверке обоснованности величины признанных резервов под ожидаемые кредитные убытки включали анализ применения принятой Обществом Учетной политики в части методики создания резерва под ожидаемые кредитные убытки и получение подтверждений категорий рейтинга контрагентов, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени их кредитного риска. Также нами проведены аудиторские процедуры по подтверждению полноты отражения дебиторской задолженности контрагентов. Показатель величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в части денежных средств, депозитов в кредитных организациях, займов выданных и дебиторской задолженности определены в соответствии с алгоритмами расчета, утвержденными в Учетной политике Общества.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также изменения величины резервов под ожидаемые кредитные убытки за 2024 и 2025 годы в разрезе групп объектов.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

**Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
и аудиторского заключения о ней**

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

**Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное
управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

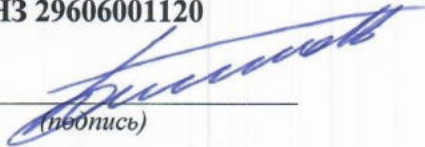
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы 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 годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Меркури Эссет Менеджмент» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

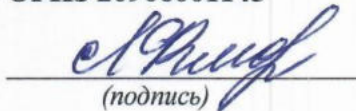
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в 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.

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Филонова Елена Валерьевна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 20906001145


(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
(ООО «ПрофИнвестАудит»)
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190
105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Басманный, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3
ОРНЗ 12006177478

30 марта 2026 года

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	97211873	1167746591143	7726380482

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Меркури Эссет Менеджмент"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/2/4

(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 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	193	75
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		103 314	156 577
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	47 586	53 228
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	6 737	69 688
5	дебиторская задолженность	8	48 991	33 661
6	Прочие активы	9	1 898	1 076
7	Итого активов		105 405	157 729
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 184	12 479
9	кредиторская задолженность	10	12 184	12 479
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	20	1 615	2 824
11	Отложенные налоговые обязательства	20	0	4 571
12	Прочие обязательства	11	4 325	3 233
13	Итого обязательств		18 125	23 108
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	12	48 000	48 000
15	Добавочный капитал	12	18 190	18 190
16	Резервный капитал	12	2 969	2 969
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		18 121	65 462
18	Итого капитала		87 281	134 621
19	Итого капитала и обязательств		105 405	157 729

Генеральный директор

(должность)

Кадыров М. М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 Марта 2026 г.



8

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	97211873	1167746591143	7726380482

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Меркури Эссет Менеджмент"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/2/4

(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 Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(93 745)	11 019
2	процентные доходы	13	31 448	21 418
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		(125 194)	(10 398)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14	118 762	124 430
5	Расходы на персонал	15	(37 082)	(33 105)
6	Прямые операционные расходы	16	(125)	0
7	Общие и административные расходы	17	(33 596)	(30 519)
8	Прочие доходы	18	603	268
9	Прочие расходы	18	(156)	0
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(45 340)	72 093
11	Налог на прибыль, в том числе:	20	(2 000)	(10 817)
12	текущий налог на прибыль	20	(6 572)	(8 617)
13	отложенный налог на прибыль	20	4 571	(2 200)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(47 341)	61 276
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		(47 341)	61 276

Генеральный директор
(должность)

24 Марта 2026 г.



(подпись)

Кадыров М. М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код организации		ИНН
Код территории по ОКАТО	по ОКПО	ОГРН
45286590000	97211873	1167746591143
		7726380482

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Меркури Эссет Менеджмент"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/2/4

(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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1		3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		48 000	18 190	2 969	11 186	80 345
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		48 000	18 190	2 969	11 186	80 345
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		48 000	18 190	2 969	11 186	80 345
4	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	61 276	61 276
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	x	x	x	x	(7 000)	(7 000)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		48 000	18 190	2 969	65 462	134 621
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		48 000	18 190	2 969	65 462	134 621
8	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		48 000	18 190	2 969	65 462	134 621
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		48 000	18 190	2 969	65 462	134 621
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	(47 341)	(47 341)
11	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		48 000	18 190	2 969	18 121	87 281



Генеральный директор
(должность)

Кадыров М. М.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 Марта 2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	97211873	1167746591143	7726380482

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Меркури Эссет Менеджмент"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/2/4

(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	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		103 532	112 086
2	Проценты полученные		9 607	7 096
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(35 971)	(32 440)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(34 422)	(30 064)
5	Уплаченный налог на прибыль		(7 781)	(7 567)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		12	12 221
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		34 977	61 332
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 255 200	1 517 699
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 289 960)	(1 572 159)
10	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(100)	0
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(34 860)	(54 460)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		0	(7 000)
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	(7 000)
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		117	(128)
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		75	203
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		193	75

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Кадыров М. М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 Марта 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 21-000-1-00847 от 27.12.2011 г. (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами).
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/1б, помещ. 1/2/4
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие отсутствует. Участниками Общества являются Добровольская Дарья Александровна (40%), Яценко Валентина Наумовна (26%), Яценко Яна Владимировна (24%), Кадиров Марат Маратович (5%), Андреева Елена Ивановна (5%). Бенефициарными владельцами Управляющей компании являются: 1. Гражданин РФ Добровольская Дарья Александровна, доля в уставном капитале 40%. 2. Гражданин РФ Яценко Валентина Наумовна, доля в уставном капитале 26%.
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	По состоянию на 31.12.2024 г. - 18 работников, по состоянию на 31.12.2025 г. - 17 работников.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
 На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с состоянием мировой экономики в целом. В настоящий момент усиление и дополнительное введение международных ограничительных мер и санкций в отношении экономической сферы Российской Федерации привели к серьезным сложностям в привлечении внешних заимствований.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результатов	<p>В случае усиления экономической и политической дестабилизации в России, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество проведит мероприятия по привлечению клиентов, а также мониторинг наиболее интересных и перспективных объектов для инвестирования. Профессиональный подход помогает Обществу грамотно использовать собственные средства. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах. Руководство Общества полагает, что Общество будет осуществлять свою деятельность непрерывно.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024г. № 843-П и требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), введенных в действие на территории РФ. Бухгалтерский учет ведется на основе отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ). В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных Центральным Банком РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
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	Не применимо

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
 На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые признаются обоснованными в текущих условиях. Профессиональные суждения по классификации финансовых активов в зависимости от применения бизнес-модели оказывают влияние на отражение финансового результата.
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	Наибольшее влияние на финансовый результат оказывает профессиональное суждение руководства Общества при оценке рисков по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, для формирования резервов под обесценение, с учетом принципов формирования указанных резервов, закрепленных в Учетной политике.

3	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу. Прекращение признания ценной бумаги происходит в результате выбытия (реализации), в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг. Ценные бумаги классифицируются Обществом на основании приказа Генерального директора в момент первоначального признания в зависимости от выбранной бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: • Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости. Ценные бумаги относятся к данной категории, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга, К данной категории могут относиться долговые ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ). • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Ценные бумаги относятся к данной категории, если целью бизнес-моделью Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. К данной категории могут относиться долевыми ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ долевыми (в том числе инвестиционные или пассивные инвестиционных фондов). • Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги относятся к данной категории, если они не были классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. К данной категории могут относиться долевыми и долговые ценные бумаги, предназначенные для торговли, обращающиеся на ОРЦБ. В зависимости от выбранной модели учета активы и обязательства Общества отражаются по: - справедливой стоимости, - амортизированной стоимости.</p>
4	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p>

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения в учетной политике, влияющие на показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024г. и в 2025г., отсутствовали.
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	Не применимо

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включает в себя: - Денежные средства в кассе - Денежные средства в пути - Денежные средства на расчетных счетах.</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Общество в своей деятельности при размещении денежных средств по договору банковского вклада применяет бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Руководствуясь указанной бизнес-моделью, Общество оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка, соответствующей рыночным условиям. Общество определяет диапазон значений рыночных ставок, в зависимости от типа договора банковского вклада в соответствии с утвержденной в Учетной политике методикой. В случае, если ставка по договору банковского вклада признана нерыночной, применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. По банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.</p>
11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Финансовые активы (долговые и долевого), предназначенные для торговли на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), признаются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.</p>

12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-моделью Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. К данной категории могут относиться долевыми ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ (в том числе инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов).</p>
13	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Финансовый актив относится к категории оцениваемых по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели направленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. К данной категории могут относиться долговые ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. К данной категории Общество относит выданные займы и размещенные депозиты (при условии соответствия выбранной бизнес-модели данной категории).</p>
14	<p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия</p>	<p>Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p>
15	<p>Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов</p>	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности, а также получения информации, свидетельствующей о возможном неисполнении дебитором своих обязательств, Общество оценивает кредитный риск дебитора на основе профессионального суждения. При наличии значительного риска неисполнения дебитором своих обязательств, Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности.</p>

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
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
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	Не применимо

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
22	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>
	<p>Первоначальной стоимостью инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости - это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и не зависимыми друг от друга сторонами. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости относятся на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.</p>
23	<p>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</p>
	<p>Инвестиционная недвижимость - это недвижимость (земля, здание (либо часть здания) или то и другое), удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от простота стоимости, или того и другого, но не для: использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем, - это недвижимость, удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.</p>
24	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрывая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых</p>
	<p>Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется на основании оценки, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией.</p>

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. У Общества отсутствуют объекты, соответствующие критериям признания в качестве основных средств.</p>
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на	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	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p>

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. У Общества отсутствуют объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на	<p>Не применимо</p>

32	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение,</p>	<p>Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p>
33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам с ограниченным 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.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>		
35	<p>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</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, признаются в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>

36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы для сотрудников.</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении</p>	<p>Не применимо</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных</p>	<p>Не применимо</p>
<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p>		
39	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>Общество в ближайшие 12 месяцев намерено расторгнуть действующий договор аренды офисных помещений, заключенный сроком на 11 месяцев с возможностью пролонгации, в связи с тем, что договор аренды не удовлетворяет потребностям Общества. Общество выражает профессиональное суждение, в соответствии с которым классифицировало на 31.12.2025г. договор аренды офисного помещения как краткосрочный. Общество в отношении краткосрочной аренды признает ежемесячные арендные платежи в составе административно-хозяйственных расходов.</p>
40	<p>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</p>	<p>Общество использует право освобождения от признания аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды.</p>
41	<p>Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды</p>	<p>Не применимо</p>
42	<p>Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды</p>	<p>Не применимо</p>

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Долгосрочный актив, классифицируется как предназначенный для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже и вероятность его продажи очень высока. Данный актив оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы Общества. После первоначального признания запасы оцениваются по себестоимости.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с договорными отношениями возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Доли участников классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость долей отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии долей.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>Доли, выкупленные Обществом у участников, вычитаются из капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество полностью сформировало резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.</p>

51	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль (единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - УСН), подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль (УСН), подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаеых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаеых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В связи с вступлением в силу 01.01.2026г. Указания Банка России № 7210-У от 10.10.2025г. Общество в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г. не признает отложенные налоговые активы в размере 8 811 т.р., отражая указанную сумму в составе нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025г.</p>
52	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Распределяемая между участниками Общества прибыль, представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в составе капитала. Общество, в случае распределения прибыли после отчетного периода, не отражает на конец отчетного периода в составе обязательств задолженность перед участниками по выплате прибыли. В 2024 году Обществом распределена и полностью выплачена прибыль прошлых лет в размере 7 млн. руб. В 2025 году Общество не распределяло и не выплачивало прибыль участникам Общества.</p>
53	<p>Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета</p>	<p>Не применимо</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	193	193	75	75
2	Итого	193	193	75	75
3	Текстовое пояснение	<p>1. По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях: БАНК ВТБ (ПАО) на сумму 184 тыс. руб. СБЕРБАНК ПАО на сумму 8 тыс. руб. (на 31.12.2024 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях: БАНК ВТБ (ПАО) на сумму 67 тыс. руб. СБЕРБАНК ПАО на сумму 8 тыс. руб.). 2. По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено. 3. По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. ВТБ (ПАО) имеет долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по национальной шкале, присвоенный ЭКСПЕРТ РА - (ruAAA), СБЕРБАНК ПАО имеет кредитный рейтинг по национальной шкале, присвоенный АКРА - AAA(RU).</p>			

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	193	75
2	Итого	193	75

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 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	47 586	47 586	53 228	53 228
2	Итого	47 586	47 586	53 228	53 228
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были размещены депозиты в кредитной организации: БАНК ВТБ ПАО - 47 586 тыс. руб. (По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были размещены депозиты в кредитной организации: БАНК ВТБ ПАО - 53 228 тыс. руб.). 2. Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024г. не было.			

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	15,15%, 15,50%	до 90 дней	19,9%	до 90 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		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	Прочие выданные займы	276 240	(269 503)	6 737	213 996	(144 309)	69 688
2	Итого	276 240	(269 503)	6 737	213 996	(144 309)	69 688
3	Текстовое пояснение	<p>1. По строке "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" отражены выданные займы. По состоянию на 31.12.2025г. в составе выданных займов учитываются: займы, которые не являются кредитно-обесцененными, полная балансовая стоимость которых составляет 7 486 тыс. руб. (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 10% от суммы требований), займы, которые являются кредитно-обесцененными, полная балансовая стоимость которых составляет 268 754 тыс. руб. (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 100% от суммы требований). По состоянию на 31.12.2024г. в составе выданных займов учитываются: займы, которые не являются кредитно-обесцененными, полная балансовая стоимость которых составляет 77 462 тыс. руб. (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 10% от суммы требований), займы, которые являются кредитно-обесцененными, полная балансовая стоимость которых составляет 136 534 тыс. руб. (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 100% от суммы требований). 2. Все заемщики Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не имеют рейтинга.</p>					

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		Итого
			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансово-активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	12 488	131 820	144 309	
2	прочие выданные займы	12 488	131 820	144 309	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5 442	119 831	125 273	
4	прочие выданные займы	5 442	119 831	125 273	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	(79)	(79)	
6	прочие выданные займы	0	(79)	(79)	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	17 931	251 572	269 503	
8	прочие выданные займы	17 931	251 572	269 503	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной		Итого
			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	8 319	125 581	133 900	
2	прочие выданные займы	8 319	125 581	133 900	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4 959	8 241	13 200	
4	прочие выданные займы	4 959	8 241	13 200	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(789)	(2 003)	(2 792)	
6	прочие выданные займы	(789)	(2 003)	(2 792)	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	12 488	131 820	144 309	
8	прочие выданные займы	12 488	131 820	144 309	

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	48 891	0	48 891	33 661	0	33 661
2	Прочее	4 847	(4 747)	100	4 747	(4 747)	0
3	Итого	53 738	(4 747)	48 991	38 408	(4 747)	33 661
4	Текстовое пояснение	1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью пассивных инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (Деятельность по управлению инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) на 31.12.2025г. в сумме 48 891 тыс. рублей (на 31.12.2024г.: 33 661 тыс. рублей). 2. Дебиторская задолженность клиентов не имеет кредитного рейтинга					

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Итого	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	4
1		по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	4 747
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	3	4 747
2	прочее		4 747
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:		4 747
4	прочее		4 747

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	4 747	4 747	4 747
2	прочее	4 747	4 747	4 747
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4 747	4 747	4 747
4	прочее	4 747	4 747	4 747

Примечание 9. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	0	1	0	0
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	1	1
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 898	0	1 898	920	920
5	Прочее	156	(156)	0	156	156
6	Итого	2 054	(156)	1 898	1 076	1 076

Примечание 10. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	12 184	12 479
2	Итого	12 184	12 479
3	Текстовое пояснение	<p>По строке "Прочее" по состоянию на 31.12.2025г. отражены: - расчеты с поставщиками в размере 150 тыс. руб., - расчеты по налоговым обязательствам ПИФ в размере 12 034 тыс. руб., По строке "Прочее" по состоянию на 31.12.2024г. отражены: - расчеты с налоговым органом по возврату денежных средств по решению в размере 295 тыс. руб., - расчеты по налоговым обязательствам ПИФ в размере 12 034 тыс. руб., - расчеты с поставщиками в размере 150 тыс.</p>	

Примечание 11. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 325	3 233
2	Итого	4 325	3 233
3	Текстовое пояснение	По строке "Расчеты с персоналом" отражены обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску на 31.12.2025 г. в сумме 4 325 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. в сумме 3 233 тыс. руб.)	

Примечание 12. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 31.12.2024 г. участниками Общества являются Добровольская Дарья Александровна (50%), Яценко Валентина Наумовна (26%), Яценко Яна Владимировна (24%). По состоянию на 31.12.2025 г. участниками Общества являются Добровольская Дарья Александровна (40%), Яценко Валентина Наумовна (26%), Яценко Яна Владимировна (24%), Кадыров Марат Маратович (5%), Андреева Елена Ивановна (5%).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В 2025 году изменилась структура долей в капитале. По договору купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 17.01.2025г. Добровольская Дарья Александровна продала часть доли в уставном капитале в размере 5% Кадырову Марату Маратовичу. По договору купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 17.01.2025г. Добровольская Дарья Александровна продала часть доли в уставном капитале в размере 5% Андреевой Елене Ивановне.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не применимо
4	Информация о распределении прибыли	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 48 000 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 48 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Резервный капитал на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. составляет 2 969 тыс. руб., создан в полном объеме в соответствии с Уставом Общества. По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход не создавался. По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. добавочный капитал составляет 18 190 тыс. руб. (Добавочный капитал был сформирован в 2022 году в сумме 18 190 тыс. руб., представляющий собой финансовую помощь, внесённую одним из собственников Общества.) В 2024 году Обществом распределена и полностью выплачена прибыль прошлых лет в размере 7 млн. руб. В 2025 году Общество не распределяло и не выплачивало прибыль участникам Общества.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо

Примечание 12. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 12.2

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 Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025г. не менее 23 045 тысяч рублей (на 31.12.2024г. не менее 22 734 тысячи рублей). На 31.12.2025 года величина собственных средств Общества составляет 29 752 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 30 196 тысяч рублей).</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>Не применимо</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Не применимо</p>

Примечание 13. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. -	За Январь 2024 г. -
		Декабрь 2025 г.	Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 720	15 184
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 614	6 484
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	106	8 700
4	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	21 729	6 234
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	21 729	6 234
6	Итого	31 448	21 418

Примечание 14. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	118 762	124 430
2	Итого	118 762	124 430
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	118 762	124 430

Примечание 15. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	31 181	28 161		
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 883	4 923		
3	Прочее	19	22		
4	Итого	37 082	33 105		

Примечание 16. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	125			0
2	Итого	125			0

Примечание 17. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	96	70
2	Расходы по аренде	8 457	7 194
3	Расходы на рекламу и маркетинг	500	500
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 827	3 478
5	Представительские расходы	50	0
6	Расходы на служебные командировки	0	7
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	162	123
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	291	81
9	Прочее	19 212	19 065
10	Итого	33 596	30 519
11	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за январь - декабрь 2025 г. отражено - 19 212 тыс.руб, в т.ч.: - расходы на бухгалтерское обслуживание - 11 250 тыс.руб., - расходы на обслуживание ПО - 1 968 тыс.руб., - расходы на юридические услуги - 2 658 тыс.руб.; - расходы на консультационные услуги - 1 239 тыс.; - другие расходы - 3 336 тыс.руб. По строке "Прочее" за январь - декабрь 2024 г. отражено - 19 065 тыс.руб, в т.ч.: - расходы на бухгалтерское обслуживание - 12 600 тыс.руб.; - расходы на обслуживание ПО - 1 774 тыс.руб.; - расходы на юридические услуги - 1 909 тыс.руб.; - другие расходы - 2 782 тыс.руб.	

Примечание 18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Таблица 18.1	
		За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	307	268
2	Прочее	295	0
3	Итого	603	268

Примечание 18. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 18.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	156		0	
2	Итого	156		0	

Примечание 19. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Краткосрочная операционная аренда помещения под офис
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В соответствии с условиями договора аренды, ежемесячный арендный платеж составит 798 525 руб. 00 коп.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо
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	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо

Примечание 19. Аренда

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

Таблица 19.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	8 717		7 141	
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	8 495		6 931	
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	222		210	
4	Итого	8 717		7 141	

Примечание 20. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3		4	
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(6 572)		(8 617)	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 571		(2 200)	
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(2 000)		(10 817)	
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 000)		(10 817)	

Примечание 20. Налог на прибыль

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

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(45 340)	72 093		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6 801	(10 814)		
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	9	(3)		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	44	0		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(35)	(3)		
6	Прочее	(8 811)	0		
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 000)	(10 817)		

Примечание 20. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	Отражено в составе		На начало периода
		прибыли	или убытка	
1	2	3	4	4
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам		(485)	485
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		(23)	23
3	Займы выданные		(310)	310
4	Общая сумма отложенного налогового актива		(818)	818
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		(818)	818
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Депозиты размещенные в кредитных организациях		34	(34)
7	Расчеты с покупателями и клиентами		5 049	(5 049)
8	Займы выданные		306	(306)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства		5 389	(5 389)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		4 571	(4 571)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		4 571	(4 571)

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 20.3

Продолжающаяся деятельность

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода			Отражено в составе		На начало периода
		2	3	4	прибыли или убытка	5	
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам		485		119		366
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23		23		0
3	Займы выданные		310		(156)		466
4	Общая сумма отложенного налогового актива		818		(15)		833
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		818		(15)		833
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
6	Депозиты размещенные в кредитных организациях		(34)		(28)		(6)
7	Расчеты с покупателями и клиентами		(5 049)		(1 852)		(3 198)
8	Займы выданные		(306)		(306)		0
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(5 389)		(2 185)		(3 204)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		(4 571)		(2 200)		(2 371)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		(4 571)		(2 200)		(2 371)

Примечание 21. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>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</p>	<p>В целях управления кредитным риском Общество применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры: 1. Выявление и анализ кредитных рисков, присутствующих в деятельности Общества. 2. Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присутствующих в различных типах контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам. 3. Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Общества в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитывая следующие критерии: - кредитные рейтинги кредитных организаций, в которых Общество размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России; - анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Общества, размера и качества их задолженности (обязательств), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.; 4. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общества: • осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг/ клиентов по ряду критериев, • осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и других контрагентов; • осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов; • осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов); • принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.</p>

2	Информация о подтвержденности организации кредитному риску	<p>Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от соответствующих финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Общество подтверждено значительному кредитному риску - риску возникновения расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей. Значимый кредитный риск у Общества отсутствует, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что сделки осуществляются с контрагентами, имеющими хороший кредитный рейтинг.</p>
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в срок и в полном объеме. Технический дефолт - это ситуация, при которой контрагент нарушил условия договора, не осуществив очередной платеж держателю долга, но физически он этот договор выполнять может и у него есть средства для выплаты долга. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п.</p>

4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Общество прекращает признание финансового актива, когда истек срок действия договорных прав на потоки денежных средств от финансового актива. При погашении (возврате) займа или депозита в дату, установленную условиями договора, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате возврата включительно. При досрочном погашении (возврате) займа или депозита на дату досрочного погашения займа или возврата денежных средств вкладчику, а также при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада на дату отражения в учете уступки требования кредитором другому лицу в бухгалтерском учете подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате досрочного погашения или дату уступки требования включительно. При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада.</p>
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ним финансовых активов</p>
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Уполномоченное агентство ЗАО «Интерфакс» https://www.e-disclosure.ru/; Московская Биржа https://www.moex.com/; сайт Центрального Банка РФ https://www.cbr.ru/; единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц https://fedresurs.ru/; единый федеральный реестр сведений о банкротстве https://bankrot.fedresurs.ru/; https://www.acra-ratings.ru/; https://raexpert.ru/;</p>

7	<p>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</p>	<p>Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива. Выданный (размещенный) заем или депозит является кредитно-обесцененным, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору. Подтверждением обесценения являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях: нарушение условий договора, в том числе просрочка платежа по договору более одного банковского дня; покупка финансового актива со скидкой более 30% от суммы требований на дату приобретения; иные события в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (в том числе значительные финансовые затруднения заемщика, появление признаков банкротства заемщика), которые оцениваются руководством Общества как события приводящие обесценению актива. В случае размещения денежных средств на депозите и/или неснижаемого остатка на расчетном счете в одной из кредитных организаций, рейтинг которой не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения абзаца третьего пункта 2 Указания Банка России от 19 июля 2016 года № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», который на дату оценки не является кредитно-обесцененным, Общество оценивает по нему ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев как незначительные, в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки не создается. ¶Общество придерживается инвестиционной стратегии, в соответствии с которой, не размещает собственные денежные средства на счетах и во вкладах в кредитных организациях, не удовлетворяющих требованию по соответствию указанному выше рейтингу.</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>Оценка Обществом методов и процедур на соответствие рекомендуемым минимальным требованиям, изложенным в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в действующей редакции проводится на регулярной основе, не реже одного раза в год. В том числе, в следующих случаях: при изменении качества и доступности статистической информации; при пересмотре определения дефолта и критериев существенного повышения кредитного риска; при поступлении обоснованных мнений от сотрудников Общества или сторонних экспертов о необходимости внесения изменений в модель.</p>
9	<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	<p>Не применимо</p>

10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
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	Не применимо

Примечание 21. Управление рисками

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 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А		Без рейтинга
		3	4	4
1	Денежные средства, в том числе:			
2	расчетные счета	193	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 586	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 586	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	6 737	
6	прочие выданные займы	0	6 737	
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	100	48 891	
8	дебиторская задолженность клиентов	0	48 891	
9	прочее	100	0	
10	Итого	47 879	55 628	
11	Текстовое пояснение	1. Для столбца "Рейтинг А" кредитный рейтинг рейтинговых агентств АО "Эксперт РА", Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство. 2. По показателю "дебиторская задолженность клиентов" кредитный рейтинг отсутствует.		

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 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А		Без рейтинга	
		3	4	3	4
1	Денежные средства, в том числе:				
2	расчетные счета	75	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 228	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 228	0	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	69 688	0
6	прочие выданные займы	0	0	69 688	0
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	33 661	0
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	33 661	0
9	Итого	53 304	0	103 349	0

Примечание 21. Управление рисками

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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	193	193
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 314	103 314
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 586	47 586
4	займы выданные и прочие размещенные средства	6 737	6 737
5	дебиторская задолженность	48 991	48 991
6	Прочее	1 898	1 898
7	Итого активов	105 405	105 405
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(12 184)	(12 184)
9	кредиторская задолженность	(12 184)	(12 184)
10	Прочее	(4 325)	(4 325)
11	Итого обязательств	(16 509)	(16 509)
12	Чистая балансовая позиция	88 896	88 896

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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	75	75
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156 577	156 577
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 228	53 228
4	займы выданные и прочие размещенные средства	69 688	69 688
5	дебиторская задолженность	33 661	33 661
6	Прочее	1 076	1 076
7	Итого активов	157 729	157 729
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(12 479)	(12 479)
9	кредиторская задолженность	(12 479)	(12 479)
10	Прочее	(3 233)	(3 233)
11	Итого обязательств	(15 712)	(15 712)
12	Чистая балансовая позиция	142 017	142 017

Примечание 21. Управление рисками

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

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	5	
1	2	3	4	5	
1	Денежные средства, в том числе:	193	0	193	
2	расчетные счета	193	0	193	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	56 821	46 494	103 314	
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	47 586	0	47 586	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 586	0	47 586	
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	6 737	6 737	
7	прочие выданные займы	0	6 737	6 737	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	9 235	39 757	48 991	
9	дебиторская задолженность клиентов	9 235	39 657	48 891	
10	прочее		100	100	
11	Прочее	0	1 898	1 898	
12	Итого активов	57 013	48 392	105 405	
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	(12 184)	(12 184)	
14	кредиторская задолженность, в том числе:	0	(12 184)	(12 184)	
15	прочее	0	(12 184)	(12 184)	
16	Прочее	0	(4 325)	(4 325)	
17	Итого обязательств	0	(16 509)	(16 509)	
18	Итого разрыв ликвидности	57 013	31 882	88 896	

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

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	5	
1	2	3	4	5	
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	75	0	75	
2	расчетные счета	75	0	75	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 908	96 669	156 577	
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	53 228	0	53 228	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 228	0	53 228	
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	69 688	69 688	
7	прочие выданные займы	0	69 688	69 688	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	6 680	26 981	33 661	
9	дебиторская задолженность клиентов	6 680	26 981	33 661	
10	Прочее	0	1 076	1 076	
11	Итого активов	59 984	97 745	157 729	
Раздел II. Обязательства					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	(12 479)	(12 479)	
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	(12 479)	(12 479)	
14	прочее	0	(12 479)	(12 479)	
15	Прочее	0	(3 233)	(3 233)	
16	Итого обязательств	0	(15 712)	(15 712)	
17	Итого разрыв ликвидности	59 984	82 033	142 016	

Примечание 21. Управление рисками

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

Таблица 21.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли		Итого
		3	4	
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	193		193
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 314		103 314
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 586		47 586
4	займы выданные и прочие размещенные средства	6 737		6 737
5	дебиторская задолженность	48 991		48 991
6	Прочее	1 898		1 898
7	Итого активов	105 405		105 405
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(12 184)		(12 184)
9	кредиторская задолженность	(12 184)		(12 184)
10	Прочее	(4 325)		(4 325)
11	Итого обязательств	(16 509)		(16 509)
12	Чистая балансовая позиция	88 896		88 896

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

Таблица 21.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	75	75
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156 577	156 577
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 228	53 228
4	займы выданные и прочие размещенные средства	69 688	69 688
5	дебиторская задолженность	33 661	33 661
6	Прочее	1 076	1 076
7	Итого активов	157 729	157 729
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(12 479)	(12 479)
9	кредиторская задолженность	(12 479)	(12 479)
10	Прочее	(3 233)	(3 233)
11	Итого обязательств	(15 712)	(15 712)
12	Чистая балансовая позиция	142 017	142 017

Примечание 21. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 21.6

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	+/- 0,5%	238 / (238)	202 / (202)	266 / (266)	226 / (226)
2	Текстовое пояснение	Прочие валюты - рубль (в тыс. руб.). Для расчета чувствительности капитала взята ставка налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. - 15%.				

Примечание 22. 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 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	3		
1	2	3	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	193	103 314	103 507	103 507	103 507
2	денежные средства, в том числе:	193	0	193	193	193
3	расчетные счета	193	0	193	193	193
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	103 314	103 314	103 314	103 314
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	47 586	47 586	47 586	47 586
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	47 586	47 586	47 586	47 586
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	6 737	6 737	6 737	6 737
8	прочие выданные займы	0	6 737	6 737	6 737	6 737
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	48 991	48 991	48 991	48 991
10	дебиторская задолженность клиентов	0	48 991	48 991	48 991	48 991
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	12 184	12 184	12 184	12 184
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	12 184	12 184	12 184	12 184
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	12 184	12 184	12 184	12 184
14	прочее	0	12 184	12 184	12 184	12 184

**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 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3 рыночные котировки (уровень 1)	4 модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	75	156 577	156 653	156 653	
2	денежные средства, в том числе:	75	0	75	75	
3	расчетные счета	75	0	75	75	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	156 577	156 577	156 577	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	53 228	53 228	53 228	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	53 228	53 228	53 228	
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	69 688	69 688	69 688	
8	прочие выданные займы	0	69 688	69 688	69 688	
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	33 661	33 661	33 661	
10	дебиторская задолженность клиентов	0	33 661	33 661	33 661	
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	12 479	12 479	12 479	
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	12 479	12 479	12 479	
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	12 479	12 479	12 479	
14	прочее	0	12 479	12 479	12 479	

Примечание 22. Справедливая стоимость

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5	
1	Прочее	1 898	1 898	1 898	1 898
2	Итого	1 898	1 898	1 898	1 898

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5	
1	Прочее	1 076	1 076	1 076	1 076
2	Итого	1 076	1 076	1 076	1 076

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	4 465	4 465

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	4 215	4 215

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	4 465		4 215	
2	Итого	4 465		4 215	
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор. В состав краткосрочного вознаграждения входит: заработная плата, обязательство по оплате неиспользованного отпуска, страховые взносы.			

Примечание 24. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий после окончания отчетного периода не было.

Генеральный директор
(должность)



Кадыров М.М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



Дата подписи

24.03.2026г.

Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

76 (сильдесин шесть шесть)

Генеральный директор
Большакова И.В.

