

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности
за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания
«Профессиональные Инвестиции»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»
Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65
Государственный регистрационный номер: 1037739091895
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» ОРНЗ 12006010866
Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «Профессиональные Инвестиции»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Профессиональные Инвестиции» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего 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 годовой 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

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и МСФО, 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 несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 Общество 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.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление, заявление в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, что среди значимых для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год вопросов, ключевые вопросы аудита отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ИНТЭК-Аудит»,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено
аудиторское заключение



Богунова Юлия Анатольевна
Квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000998
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 22006053393

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
45286575000	97306757	5067746900909

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123001, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 27, строение 1, этаж 6, офис 601

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

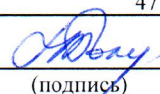
Код формы по ОКУД: 0420002

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	40 359	42 636
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 534	2 781
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	997	294
4	дебиторская задолженность	7	2 537	2 488
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	9	85
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	2 888	2 700
7	Отложенные налоговые активы	24	-	606
8	Прочие активы	10	596	176
9	Итого активов		47 385	48 984
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 400	3 211
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	2 981	2 872
12	кредиторская задолженность	12	419	339
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	139	218
14	Прочие обязательства	13	8 417	6 237
15	Итого обязательств		11 957	9 665
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	14	15 400	22 000
17	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	14	-	(20 263)
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 028	37 582
19	Итого капитала		35 428	39 319
20	Итого капитала и обязательств		47 385	48 984

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Полунина М. В.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))



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
45286575000	97306757	5067746900909	7710646105

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

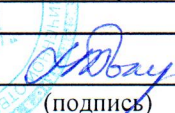
За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
123001, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 27, строение 1, этаж 6, офис 601
(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:		(5 303)	6 059
2	процентные доходы	15	1 697	1 759
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		219	143
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	16	(7 219)	4 157
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	30 313	28 210
6	Расходы на персонал	18	(23 762)	(22 498)
7	Прямые операционные расходы	19	(185)	(121)
8	Процентные расходы	20	(451)	(459)
9	Общие и административные расходы	21	(7 436)	(7 641)
10	Прочие доходы	22	19	29
11	Прочие расходы	22	(1 020)	(920)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 825)	2 659
13	Налог на прибыль, в том числе:	24	(1 066)	(298)
14	текущий налог на прибыль	24	(460)	(435)
15	отложенный налог на прибыль	24	(606)	137
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		(8 891)	2 361
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		(8 891)	2 361

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Полунина М. В.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

ОГРН	ИНН
5067746900909	7710646105

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123001, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 27, строение 1, этаж 6, офис 601

(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	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		22 000	-	35 221	57 221
2	Прибыль (убыток) после налогообложения				2 361	2 361
3	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)	14	-	(20 263)	-	(20 263)
4	Остаток на 31 декабря 2024 г.		22 000	(20 263)	37 582	39 319
5	Прибыль (убыток) после налогообложения				(8 891)	(8 891)
6	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)	14	(6 600)	20 263	(8 663)	5 000
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		15 400	-	20 028	35 428

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Полунина М.В.

27

марта

2026



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	97306757	5067746900909	7710646105

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123001, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 27, строение 1, этаж 6, офис 601

(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		30 263	28 010
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(309)	(557)
3	Проценты полученные		1 019	1 472
4	Проценты уплаченные		(451)	(459)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(21 562)	(19 660)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 536)	(5 500)
7	Уплаченный налог на прибыль		(538)	(336)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(295)	(1 117)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 591	1 852
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(52)	(35)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5)	-
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(57)	(35)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	250
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 579)	(1 996)

15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	23	(1 579)	(1 746)
16	Поступления от продажи собственных акций (долей), принадлежащих обществу	14	5 000	-
17	Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников	14	-	(20 263)
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 421	(22 009)
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 955	(20 192)
20	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(7 232)	4 290
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		42 636	58 538
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		40 359	42 636

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Полунина М. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

27



марта

2026

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)	21-000-1-00840 от 22.12.2011 бессрочно
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123001, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 27, строение 1, этаж 6, офис 601
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Общество не имеет материнского предприятия. Один из участников Николаев Сергей Владимирович прямо владеет долей в Уставном капитале Общества, превышающей 25% и имеет существенное влияние на Общество.
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2025 фактическая численность работников организации- 10 чел, на 31.12.2024 фактическая численность работников организации- 11

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	Общество обладает лицензией на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность и активы Общества, определяются отраслевой спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на экономической ситуации в России.</p> <p>В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> <p>В текущей микро- и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</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 отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Обществом были изменены сравнительные суммы в Отчете о движении денежных средств в соответствии с требованиями указанного Положения № 843-П. Влияние на сравнительные показатели Отчета о движении денежных средств приведено далее:
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	- показатель строки "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" за 2024 год до изменений составлял 5 500 тыс. руб.;- показатель строки "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2024 год до изменений составлял 557 тыс. руб.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	- показатель строки "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" за 2024 год после изменений составил 557 тыс. руб.;- показатель строки "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2024 год после изменений составил 5 500 тыс. руб.

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 Общества в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций в иностранной валюте включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности Общества	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Управляющая компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Управляющей компании 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 покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>В Положение по учетной политике для бухгалтерского учета на 2025 год (далее – Учетная политика) внесены следующие основные изменения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положения Банка России от 02.10.2024 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" внесены изменения в раздел «Отчётность» Учетной политики. 2. В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года приведены в соответствие пункты Учетной политики, касающиеся проведения инвентаризации. 3. В связи с вступлением в силу Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" приведен в соответствие Рабочий план счетов Управляющей компании. 4. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 Указания от 02.10.2024 № 6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» и отменой Положения от 03.12.2015 № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» приведен в соответствие раздел Учетной политики «Резервы - оценочные обязательства и условные обязательства». 5. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" и отменой Положения Банка России от 02.09.2015 N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" приведена в соответствие часть Учетной политики «Принципы признания и определения доходов и расходов».
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. • Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. • Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержит отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

		<ul style="list-style-type: none"> • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (вместе с «Типовыми бухгалтерскими записями для отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами») (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7027-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7208-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Положение Банка России от 10.10.25 №872-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными. В данную категорию попадают денежные средства на брокерском счете.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные Общества, совместные предприятия	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	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. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 10% 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)	-
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта 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 возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 25% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	-
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на <u>нераспределенную прибыль</u>	Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Общества, одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Сроком полезного использования основных средств Общество считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Общества при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество 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 данной Общества 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической Обществу и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. 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. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. 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. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами,	В Общества отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	-
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальная оценка актива превышает рублевый эквивалент 300 000 руб., учитываются планируемый срок аренды. Учет по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	При отсутствии в договоре аренды условий о переходе права собственности на арендуемый актив к арендатору его справедливая стоимость, предполагаемая на дату окончания аренды (для целей ФСБУ 25/2018 - ликвидационная стоимость), в полном объеме будет считаться негарантированной.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка определяется на основании данных по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США, евро и юанях, публикуемых Банком России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных	-
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка. Запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу списываются в расходы отчетного периода.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости приобретения, чистой цене продажи. Чистая цена продажи представляет расчетную продажную цену в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Продажная цена определяется с использованием данных о ценах на аналогичные объекты, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе. В случае, если на дату оценки балансовая стоимость запасов оказывается выше чистой цены продажи, на всю сумму превышения признается расход по списанию стоимости
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. 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 10% 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.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	-
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	-

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	40 724	(365)	40 359	43 022	(386)	42 636
2	Итого	40 724	(365)	40 359	43 022	(386)	42 636
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества были остатки денежных средств в АО "Альфа-Банк", ПАО "Сбербанк", Банк ГПБ (АО), АО "Райффазенбанк". На 31 декабря 2025г.: остаток на счете АО "Альфа-банк" 4 385 тыс.руб.; в ПАО "Сбербанк" 65 тыс.руб.; в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" 131 тыс. руб.; в Банке ГПБ (АО) 6 тыс.руб., 36 088 тыс.руб., % по НСО АО "Альфа Банк" 49 тыс.руб. Совокупная сумма остатков с учетом резерва под обесценение составила 40 310 тыс. руб., что составляет 100% от общей суммы денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств в АО "Альфа-Банк", ПАО "Сбербанк", ПАО Банк "Открытие", Банк ГПБ (АО), АО "Райффазенбанк": На 31 декабря 2024г.: остаток на счете АО "Альфа-банк" 202 тыс.руб.; в ПАО "Сбербанк" 122 тыс. руб.; в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" 53 тыс. руб.; в Банк ГПБ (АО) 113 тыс. руб., 42 533 тыс. руб. Совокупная сумма остатков с учетом резерва под обесценение составила 42 635 тыс. руб., что составляет 100% от общей суммы денежных средств.</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	40 310	42 636
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	365	-
3	Прочее	49	-
4	Итого	40 724	42 636
5	Текстовое пояснение	Общество учитывает проценты по неснижаемому остатку на 31.12.2025г. в составе денежных средств и создает резерв под обесценение для денежных средств на расчетном счете и для процентов по неснижаемому остатку (на 31.12.2024г. Общество учитывает денежные средства и резерв под их обесценение)	

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	386	386
2	расчетные счета	386	386
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(21)	(21)
4	расчетные счета	(21)	(21)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	365	365
6	расчетные счета	365	365
7	Текстовое пояснение	Общество на 31.12.2025г. создавало резерв по денежным средствам на расчетных счетах и процентам по неснижаемому остатку	

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	530	530
2	расчетные счета	530	530
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(144)	(144)
4	расчетные счета	(144)	(144)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	386	386
6	расчетные счета	386	386

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	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	Прочее	1 006	(9)	997	294	(1)	294
2	Итого	1 006	(9)	997	294	(1)	294
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025г. отражены проценты по неснижаемому остатку в Банк ГПБ (АО), процентная ставка 4,3%. На 31.12.2024г. у некредитной финансовой организации денежные средства в юанях на расчетном счете Банк ГПБ (АО) размещены под неснижаемый остаток. Процентная ставка 9,5%.					

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	1
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
13	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	8	8
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
61	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	9	9
63	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	9

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1

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 6.3

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:	от 13,46% до 15,33%	от 6 до 43	2% до 9,5%	от 30 до 47

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность Дебиторская задолженность, оцениваемая 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	Дебиторская задолженность клиентов	2 550	(13)	2 537	2 500	(13)	2 488
2	Итого	2 550	(13)	2 537	2 500	(13)	2 488
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в сумме 2 537 тыс.руб. (в сумме 2 488 тыс.руб.на 31.12.2024г.).					

Примечание 7. 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 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	13	13
2	дебиторская задолженность клиентов	13	13
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	13	13
4	дебиторская задолженность клиентов	13	13

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 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	12	12
2	дебиторская задолженность клиентов	12	12
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
4	дебиторская задолженность клиентов	1	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	13	13
6	дебиторская задолженность клиентов	13	13

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	55	109	164
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	972	470	1 442
3	накопленная амортизация	(917)	(361)	(1 278)
4	накопленное обесценение	-	-	-
5	Амортизация	(51)	(133)	(184)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	4	81	85
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	972	575	1 547
8	накопленная амортизация	(968)	(495)	(1 462)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	4	81	85
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	972	575	1 547
11	накопленная амортизация	(968)	(495)	(1 462)
12	накопленное обесценение	-	-	-
13	Поступление	-	25	25
14	Амортизация	(4)	(97)	(101)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	9	9
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	972	600	1 572
17	накопленная амортизация	(972)	(592)	(1 564)
18	Текстовое пояснение	В 2025г. в состав НМА приобретены лицензии программных продуктов на общую сумму 25 тыс.руб. (в 2024г.в состав НМА приобретены лицензии программных продуктов на общую сумму 105 тыс.руб.)		

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	60	4 188	4 248
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	174	4 569	4 743
3	накопленная амортизация	(115)	(381)	(495)
4	Поступление	36	-	36
5	Выбытие, в том числе:	(36)	-	(36)
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	(36)	-	(36)
7	Амортизация	(25)	(1 523)	(1 548)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	35	2 665	2 700
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	210	4 569	4 779
10	накопленная амортизация	(175)	(1 904)	(2 079)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	35	2 665	2 700
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	210	4 569	4 779
13	накопленная амортизация	(175)	(1 904)	(2 079)
14	Поступление	52	3 334	3 386
15	Выбытие, в том числе:	(52)	(1 777)	(1 829)
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	(52)	(4 569)	(4 621)
17	накопленная амортизация	-	2 792	2 792
18	Амортизация	(18)	(1 351)	(1 369)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	17	2 871	2 888
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	210	3 334	3 544
21	накопленная амортизация	(193)	(463)	(656)
22	накопленное обесценение	-	-	-
23	Текстовое пояснение	В 2025г. и 2024г. основные средства не обесценивались. В 2025г. произошел пересмотр права пользования актива по договору аренды, в связи с изменением стоимости договора.		

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	4	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	591	591	176	176
3	Итого	596	596	176	176

Примечание 10. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	Поступление (создание)	-	155	99	17	271
2	Выбытие	-	(155)	(99)	(17)	(271)
3	Поступление (создание)	39	135	162	-	337
4	Выбытие	(39)	(135)	(162)	-	(337)

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 981	2 872
2	Итого	2 981	2 872
3	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. отражено арендное обязательство по договору аренды № ЦИИ/УК-2026 от 30.07.2025	

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие
привлеченные средства**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16,23-21,51	mix 30/max 1095	17,7-23,48	min 30/max 365

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	39	37
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2	2
3	Прочее	378	300
4	Итого	419	339
5	Текстовое пояснение	Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 25.4 Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрывается в примечании 26.1	

Примечание 13. Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 465	5 384
2	Расчеты по социальному страхованию	1 952	853
4	Итого	8 417	6 237
5	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. отражены обязательства резервов по отпускам по строке расчеты с персоналом и страховые взносы по строке расчеты по социальному страхованию.(на 31.12.2024 отражены обязательства резервов по отпускам по строке расчеты с персоналом и страховые взносы по строке расчеты по социальному страхованию)	

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1

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	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 15 400 тыс. руб. (на 31.12.2024г.: 22 000 тыс. руб.). На 31.12.2025 г. 100% долей (на 31.12.2024 г. - 100 % долей) в уставном капитале Общества принадлежат участникам – гражданам РФ. На 31.12.2025г. участники Общества: Исмиханов М.Т. =14,286% или 2 200 тыс. руб.; Казбеков Г.А.=14,286% или 2 200 тыс. руб.; Карпушев О.А. = 14,286% или 2 200 тыс. руб.;Коваль Е.В.= 14,286% или 2 200 тыс. руб.; Николаев С.В.= 14,286% или 4 400 тыс. руб.;Рыженков Ю.А.=14,286% или 2 200 тыс. руб. (на 31.12.2024г. участники Общества: Казбеков Г.А.=10% или 2 200 тыс. руб.;Исмиханов М.Т.=10% или 2 200 тыс. руб.;Николаева Е.В.=10% или 2 200 тыс. руб.;Коваль Е.В.=10% или 2 200 тыс. руб.;Рыженков Ю.А.= 10% или 2 200 тыс. руб.; Карпушев О.А.=10% или 2 200 тыс. руб.; Собственные доли- 40% или 8 800 тыс. руб.) Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях и полностью оплачен.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	27 июня 2025г. участник Николаева Е.В. подарила свою долю в размере 10% Николаеву С.В., далее Общество продало Николаеву С.В. собственные доли в размере 10% Николаеву С.В., оставшиеся 30% собственных долей были погашены. На 31.12.2025г. у Николаева С.В.- 28,572% или 4,4 млн. (в 2024г. у бывшего участника Общества Вишнякова И.А. выкуплено 40% долей Общества номинальной стоимостью 8 800 тыс.руб)
3	Информация о распределении прибыли	За 2025г. получен убыток. Нераспределенная прибыль прошлых лет не распределялась.
4	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не предусмотрен Уставом.

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств (капитала), установленного Центральным Банком Российской Федерации, осуществляется на ежемесячной основе, путем формирования отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководством Управляющей компании, а также представляются в Центральный Банк Российской Федерации. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Управляющей компании прогнозировать уровень необходимых инвестиций в капитал. Минимальный размер собственных средств Управляющей компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025 г. не менее 20 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. не менее 20 000 тыс. руб.). На 31.12.2025 г. величина собственных средств Управляющей компании составляет 28 354 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. : 32 971 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 и 2024 гг. нарушений требований к величине собственных средств (капитала) Управляющей компании, установленных Банком России, не было.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не предусмотрено Уставом.

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 697	1 759
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 697	1 759
3	Итого	1 697	1 759

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	75
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(7 219)	4 082
3	Итого	(7 219)	4 157

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	30 313	28 210
2	Итого	30 313	28 210
3	Всего	30 313	28 210

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	20 393	19 474
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 348	3 005
3	Прочее	21	19
4	Итого	23 762	22 498

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

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 услуги депозитариев и регистраторов	24	24
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	156	70
3	Прочее	5	26
4	Итого	185	121

Примечание 20. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	451	459
2	Итого	451	459

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

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	1 527	1 311
2	Амортизация основных средств	1 421	1 548
3	Амортизация нематериальных активов	101	220
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 821	1 890
5	Транспортные расходы	62	112
6	Расходы на служебные командировки	107	172
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	307	557
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	434	402
9	Прочее	1 657	1 429
10	Итого	7 436	7 641
11	Текстовое пояснение	<p>На 31.12.2025г. существенную долю в общих и административных расходах составляют: расходы на информационно-телекоммуникационные услуги=20,54%; амортизация ОС= 19,11%; юридические и консультационные расходы=24,48%; прочие административные расходы =22,28% .Прочие административные расходы включают в себя: плату за право въезда и проезда на территорию=768 тыс.руб, расходы по списанию материалов= 375 тыс. руб., а также курьерские и почтовые услуги и плату за техническое обслуживание кассового аппарата. (на 31.12.2024г. амортизация ОС= 20,25%; юридические и консультационные расходы 24,74%; расходы на профессиональные услуги=21,08%; прочие административные расходы =18,70%). Прочие административные расходы включают в себя: плату за право въезда и проезда на территорию=768 тыс.руб, расходы по списанию материалов= 271 тыс. руб., а также курьерские и почтовые услуги, плату за техническое обслуживание кассового аппарата. Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составило 378 тыс. руб. и подлежит оплате в 2026 году (за 2024г.= 300 тыс. руб.)</p>	

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	19	29
2	Итого	19	29

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 020	920
2	Итого	1 020	920

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда недвижимости, которая используется Обществом для осуществления основной деятельности. Предполагаемый срок аренды – 3 года
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие платежи по оплате коммунальных услуг
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор без согласования с Арендодателем не может сдавать помещение в субаренду. Помещения могут использоваться только в соответствии с условиями договора

Примечание 23. Аренда

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9.1	2 871	2 665
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11.1	2 981	2 872

Примечание 23. Аренда

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	451	459
2	проценты уплаченные	451	459
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 579	1 746
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 579	1 746
5	Итого	2 030	2 205

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе

компонентов

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	460	435
2	Прочее	(1 526)	(137)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(1 066)	298
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(1 066)	298
5	Текстовое пояснение	В 2024-2025г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы) по ставка 15%.	

Примечание 24. Налог на прибыль

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 825	(2 659)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 174)	399
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 376	(101)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(624)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 376	523
6	Прочее	(1 268)	-
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(1 066)	298
8	Текстовое пояснение	В 2024-2025г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы) по ставка 15%. Согласно Указания Банка России 7210-У от 10.10.2025 с 01.01.2026г. Общество прекратило признание отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива на 31.12.2025г.	

Примечание 24. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых

обязательств За Январь 2025 . - Декабрь 2025г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Денежные средства	-	(58)	58
2	Кредиторская задолженность (аудиторские услуги)	-	(45)	45
3	Резервы предстоящих отпусков	-	(930)	930
4	Задолженность поставщикам	-	(6)	6
5	Резерв под дебиторскую задолженность	-	(10)	10
6	Процентный расход финансовой аренды	-	-	-
7	Нематериальные активы	-	(13)	13
8	Основные средства	-	(5)	5
10	Общая сумма отложенного налогового актива	-	(1 067)	1 067
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	(1 067)	1 067
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
13	Дебиторская задолженность	-	384	(384)
14	Процентный расход по финансовой аренде	-	33	(33)
15	Проценты по неснижаемому остатку и депозитам	-	44	(44)
16	Прочее	-	-	-
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	461	(461)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	(606)	606
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	(606)	606
20	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 прекращено признание ОНА-ОНО, в связи с началом действия Указания Банка России 7210-У от 10.10.2025.		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
1	Денежные средства	58	(22)	80
2	Кредиторская задолженность (аудиторские услуги)	45	-	45
3	Резервы предстоящих отпусков	930	253	677
4	Задолженность поставщикам	6	-	6
5	Резерв под дебиторскую задолженность	10	-	10
6	Заработная плата	-	(1)	1
7	Нематериальные активы	13	(6)	19
8	Основные средства	5	(4)	9
9	Общая сумма отложенного налогового актива	1 067	222	845
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 067	222	845
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
12	Дебиторская задолженность	(384)	(30)	(354)
13	Процентный расход по финансовой аренде	(33)	(11)	(23)
14	Проценты по неснижаемому остатку и депозитам	(44)	(44)	-
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(461)	(85)	(376)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	606	137	469
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	606	137	469

Примечание 25. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 25.1

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 Управляющая компания применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры:1.Выявление и анализ кредитных рисков, присущих деятельности Общества2.Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присущих разным типам контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам3.Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Управляющей компании в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитывая следующие критерии:- кредитные рейтинги кредитных организаций, в которых Управляющая компания размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России;- анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Управляющей компании размера и качества их задолженности (обязательств), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.;4.Для ограничения и снижения кредитных рисков Управляющая компания:• осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг/ клиентов по ряду критериев, утвержденных в регламентах Управляющей компании;• устанавливает индивидуальные лимиты для контрагентов и следит за их исполнением на регулярной основе;• осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и других контрагентов;• осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Управляющая компания осуществляет открытие банковских 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 Управляющей компании. Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Управляющей компанией в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств. Управляющая компания использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Управляющая компания признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии обстоятельств, определенных регламентами Управляющей компании. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта. Сумма ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), признаваемая в качестве оценочного резерва под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.</p>
2	<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Управляющая компания подвержена незначительному кредитному риску - риску возникновения расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Управляющей компанией в соответствии с условиями договора. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами. Значимый кредитный риск у Общества отсутствует, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда, находящегося под управлением, значительно превышает величину дебиторской задолженности по вознаграждению за управление этим паевым инвестиционным фондом.</p>
3	<p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p>	<p>Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Управляющей компанией 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> <p>Признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события:1. Неисполнение обязательств по облигациям по истечении технического дефолта (более 10 рабочих дней / более короткого срока, если он определен условиями выпуска облигаций), включая невыплату очередного процентного дохода (купона) по облигациям, непогашение номинальной стоимости облигации, неисполнение обязательства по приобретению облигаций, если такое обязательство предусмотрено условиями выпуска (выкуп по оферте);2. Неисполнение иных финансовых обязательств, имеющих возвратную и платную природу (по всем требованиям, в том числе по основному долгу и/или процентам) по состоянию на отчетную дату, максимальная длительность которой составляет:- по контрагенту, не являющемуся кредитной организацией – более 90 дней;- по контрагенту, являющемуся кредитной организацией – более 7 рабочих дней.3. Отзыв кредитного рейтинга контрагента, выдаваемого независимыми рейтинговыми агентствами, без его пересмотра и установления нового кредитного рейтинга;4. Решение биржи об исключении ценных бумаг из Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, за исключением случаев, если такое решение связано с погашением, в том числе с досрочным погашением, выпуска ценных бумаг (представляемых ценных бумаг) данного вида/типа/категории 5.В отношении контрагента Банком России принята по крайней мере одна из следующих мер: - приостановление действия лицензии; - ограничение действия лицензии; - введение временной администрации; - запрет на проведение всех или части операций;-отзыв лицензии или невозобновление лицензии, выданной на определенный срок.6. Произошедшая в течение последних двух месяцев существенная реструктуризация долговых обязательств контрагента;7.Невозможность осуществить какой-либо контакт с контрагентом на протяжении последних 90 дней;8.Подача Управляющей компанией, третьими лицами либо самим контрагентом заявления в суд с целью признания контрагента банкротом.</p>

4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Управляющая компания прекращает признание финансового актива, когда истек срок действия договорных прав на потоки денежных средств от финансового актива, или оно передает финансовый актив таким образом, что он соответствует критериям прекращения признания. Управляющая компания передает финансовый актив, если оно передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива или если оно сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить потоки денежных средств третьей стороне. Управляющая компания также оценивает, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом. При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и полученным возмещением признается в составе прибыли или убытка. Если Управляющая компания не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным активом, и сохраняет контроль над переданным активом, оно продолжает признавать переданный актив в пределах своего продолжающегося участия.</p> <p>Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев пассивного инвестиционного фонда, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. При выбытии дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, расходом признается стоимость приобретенного права требования. При погашении (возврате) займа или депозита, в бухгалтерском учете Управляющей компанией подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дату возврата 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, Управляющая компания 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>Для оценки ОКУ Управляющая компания классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий кредитного качества: I категория – финансовые активы, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Управляющая компания оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета; II Категория – финансовые активы, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска. Управляющая компания оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива; III категория – кредитно-обесцененные финансовые активы, которые при этом не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами. Управляющая компания оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Оценке на групповой основе подлежат только торговая дебиторская задолженность и контрактные активы по МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Остальные финансовые активы, оцениваются Управляющей компанией на индивидуальной основе</p>
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Управляющая компания применяет прогноз Министерства экономического развития РФ в отношении среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год в дополнение к рассчитанному значению ОКУ. Показатели вероятности дефолта корректируются на коэффициент, который рассчитывается как отношение прогнозного значения среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год к значению этого показателя за завершённый год. Если рассчитанный таким образом коэффициент имеет значение меньше 1, то корректировка вероятности дефолта не производится.</p>
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>Управляющая компания использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Управляющая компания признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств: 1. Наличие текущей просроченной задолженности (по всем требованиям, в том числе по основному долгу и/или процентам) по состоянию на отчетную дату, максимальная длительность которой составляет: - по контрагенту не являющимся кредитной организацией – более 30 дней; - по контрагенту, являющимся кредитной организацией – более 3 рабочих дней; Не считается значительным увеличением кредитного риска просрочка платежа, если невыплата была обусловлена административным упущением, а не финансовыми затруднениями контрагента (технический дефолт). Просрочка платежа контрагента по финансовому инструменту, связанная с действиями недружественных стран по отношению к контрагенту/заемщику/эмитенту, оценивается Управляющей компанией с учетом отдельных разъяснений соответствующих нормативных актов Правительства РФ и Банка России. 2. Значительные финансовые трудности контрагента. Данный критерий значительного увеличения кредитного риска применяется исключительно к контрагентам, являющимся для Управляющей компании заемщиками по выданным займам, а также к эмитентам долговых ценных бумаг, приобретенных Управляющей компанией по внебиржевым сделкам и не являющихся ценными бумагами, допущенными к биржевым торгам. В отношении контрагентов Управляющей компании, являющихся кредитными организациями и/или эмитентами биржевых ценных бумаг данный критерий в оценке наличия значительного увеличения кредитного риска, не применяется. Признаками наличия у контрагента значительных финансовых трудностей, но не ограничиваясь ими, могут служить следующие показатели анализа его бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных данных, доступных без чрезмерных затрат и усилий: для контрагентов/эмитентов – юридических лиц: - существенный рост кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе при одновременном снижении притока денежных средств от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств; - существенное падение (более чем на 25%) показателя выручки по сравнению с предыдущим отчетным периодом; - получение отрицательного финансового результата (убытка) в течение нескольких отчетных периодов; - снижение показателя рентабельности более чем в 2 раза по сравнению с предыдущим отчетным периодом; - значение коэффициента финансового рычага, рассчитываемого как отношение заемных средств к собственному капиталу, более 0,8; - изменение масштаба коммерческой деятельности или организационной структуры (например, прекращение деятельности сегмента бизнеса, в т.ч. при лицензируемой деятельности контрагента добровольный отказ от лицензии), которые приводят к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства для контрагентов – физических лиц;</p>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	<p>Оценка Компанией 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>

Примечание 25. 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 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	40 359	-
2	расчетные счета	40 359	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 537
4	дебиторская задолженность клиентов	-	2 537
5	Итого	40 359	2 537
6	Текстовое пояснение	Таблица составлена на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Акционерное общество «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство».	

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 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	43 022	-
2	расчетные счета	43 022	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	294	-
4	прочее	294	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 488
6	дебиторская задолженность клиентов	-	2 488
7	Итого	43 316	2 488
8	Текстовое пояснение	Таблица составлена на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Акционерное общество «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство».	

Примечание 25. Управление рисками

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	40 359	40 359
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 534	3 534
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	997	997
4	дебиторская задолженность	2 537	2 537
5	Прочее	596	596
6	Итого активов	44 489	44 489
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 400)	(3 400)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 981)	(2 981)
9	кредиторская задолженность	(419)	(419)
10	Прочее	(8 417)	(8 417)
11	Итого обязательств	(11 817)	(11 817)
12	Чистая балансовая позиция	32 671	32 671

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	42 636	42 636
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 781	2 781
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	294	294
4	дебиторская задолженность	2 488	2 488
5	Прочее	176	176
6	Итого активов	45 594	45 594
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 211)	(3 211)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 872)	(2 872)
9	кредиторская задолженность	(339)	(339)
10	Прочее	(6 237)	(6 237)
11	Итого обязательств	(9 448)	(9 448)
12	Чистая балансовая позиция	36 146	36 146

Примечание 25. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 25.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	419	2 981	3 400
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 981	2 981
3	обязательства по аренде	-	2 981	2 981
4	кредиторская задолженность, в том числе:	419	-	419
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	39	-	39
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	2
7	прочее	378	-	378
8	Итого обязательств	419	2 981	3 400

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 25.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	338	2 872	3 209
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 872	2 872
3	обязательства по аренде	-	2 872	2 872
4	кредиторская задолженность, в том числе:	338	-	338
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	2
6	прочее	336	-	336
7	Итого обязательств	338	2 872	3 209

Примечание 25. Управление рисками

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 25.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	40 359	40 359
2	расчетные счета	40 359	40 359
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	997	997
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	997	997
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 537	2 537
6	дебиторская задолженность, в том числе:	2 537	2 537
7	дебиторская задолженность клиентов	2 537	2 537
8	Прочее	596	596
9	Итого активов	44 489	44 489
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(419)	(419)
11	кредиторская задолженность, в том числе:	(419)	(419)
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(39)	(39)
13	кредиторская задолженность перед депозитариями	(2)	(2)
14	прочее	(378)	(378)
15	Прочее	-	(8 417)
16	Итого обязательств	(419)	(8 837)
17	Итого разрыв ликвидности	44 069	35 652

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 25.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	42 636	42 636
2	расчетные счета	42 636	42 636
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	294	294
4	прочее	294	294
5	дебиторская задолженность, в том числе:	2 488	2 488
6	дебиторская задолженность клиентов	2 488	2 488
7	Итого активов	45 417	45 417
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(339)	(3 211)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	(2 872)
10	обязательства по аренде	-	(2 872)
11	кредиторская задолженность, в том числе:	(339)	(339)
12	кредиторская задолженность перед депозитариями	(2)	(2)
13	прочее	(337)	(337)
14	Прочее	-	(6 237)
15	Итого обязательств	(339)	(9 448)
16	Итого разрыв ликвидности	45 078	35 970

Примечание 25. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025г.

Таблица 25.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	3 600	36 759	40 359
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 537	-	2 537
3	дебиторская задолженность	2 537	-	2 537
4	Прочее	596	-	596
5	Итого активов	6 733	36 759	43 492
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 400)	-	(3 400)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 981)	-	(2 981)
8	кредиторская задолженность	(419)	-	(419)
9	Прочее	(8 417)	-	(8 417)
10	Итого обязательств	(11 817)	-	(11 817)
11	Чистая балансовая позиция	(5 085)	36 759	31 675

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 25.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	486	42 150	42 636
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 781	-	2 781
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	294	-	294
4	дебиторская задолженность	2 488	-	2 488
5	Прочее	176	-	176
6	Итого активов	3 443	42 150	45 594
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 211)	-	(3 211)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 872)	-	(2 872)
9	кредиторская задолженность	(339)	-	(339)
10	Прочее	(6 237)	-	(6 237)
11	Итого обязательств	(9 448)	-	(9 448)
12	Чистая балансовая позиция	(6 005)	42 150	36 146

Примечание 25. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску

Таблица 25.7

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	Юани	+/-1%	+25/-25	+21/-21	-	-
2	Текстовое пояснение	Результат анализа чувствительности капитала рассчитан на случай изменения ставки на 100 базисных пунктов				

Примечание 26. 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 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 405	-	41 405	41 779
2	денежные средства, в том числе:	40 359	-	40 359	40 724
3	расчетные счета	40 359	-	40 359	40 724
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 046	-	1 046	1 055
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 046	-	1 046	1 055
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 046	-	1 046	1 055
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 400	3 400	3 400
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 400	3 400	3 400
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 981	2 981	2 981
10	обязательства по аренде	-	2 981	2 981	2 981
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	419	419	419
12	информационно-технологическим услугам	-	39	39	39
13	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	2	2	2
14	прочее	-	378	378	378

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 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	42 930	2 488	45 417	45 804
2	денежные средства, в том числе:	42 636	-	42 636	43 022
3	расчетные счета	42 636	-	42 636	43 022
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	294	2 488	2 781	2 782
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	294	-	294	294
6	прочее	294	-	294	294
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 488	2 488	2 488
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2 488	2 488	2 488
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 211	3 211	3 211
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 211	3 211	3 211
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 872	2 872	2 872
12	обязательства по аренде	-	2 872	2 872	2 872
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	339	339	339
14	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	2	2	2
15	прочее	-	337	337	337

Примечание 27. Операции со связанными сторонами**Остатки по операциям со связанными сторонами На****31 декабря 2025 .**

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Прочие обязательства	2 353	1 270	3 623
2	Текстовое пояснение	Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г. включают себя резерв отпусков по неиспользованным отпускам		

Остатки по операциям со связанными сторонами**На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Прочие обязательства	1 956	800	2 756
2	Текстовое пояснение	Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024г. включают себя резерв отпусков по неиспользованным отпускам		

Примечание 27. Операции со связанными сторонами**Доходы и расходы по операциям со связанными
сторонами За Январь 2025г. - Декабрь 2025г.**

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	5 274	6 181	11 455
2	Общие и административные расходы	-	94	94
3	Текстовое пояснение	За 2025г. начисления заработной платы и взносов генеральному директору составили 5 274 тыс.руб. Прочим связанным сторонам: сотрудникам, являющимся одновременно участниками Общества начисления заработной платы и взносов составили 5 198 тыс.руб., командировочные расходы 94 тыс. руб.		

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	5 189	5 120	10 308
2	Общие и административные расходы	-	983	983
3	Текстовое пояснение	В 2024г. к операциям со связанными сторонами относятся выплаты заработной платы генеральному директору, также в штате есть два участника получающие заработную плату и участник, оказывающий услуги Обществу в качестве индивидуального предпринимателя.		

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 274	5 189
2	Итого	5 274	5 189
3	Текстовое пояснение	В 2025 и 2024 гг к краткосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу относится заработная плата генерального директора и начисленные на нее страховые взносы	

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

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	Общее годовое собрание по итогам 2025г. на дату подписания отчетности не проводилось. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.



Генеральный директор

"27" марта 2026г.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "М.В. Полунина".

Полунина М.В.