

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 ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45380000	65292143	1107746173677	7701868380

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТГРУПП Управление активами»
ООО «ФОРТГРУПП Управление активами»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

195220, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ , ПР. ГРАЖДАНСКИЙ, Д.41, К.2, ЛИТ.Б, ПОМЕЩ. 1-Н, ЧАСТЬ ПОМЕЩЕНИЯ 266.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	114	1 906
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 565	21 547
3	средства в кредитных организациях банках-нерезидентах	6	23 565	21 547
4	дебиторская задолженность	-	-	-
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	7	443	-
6	Основные средства и капитальные вложения в них	8	-	718
7	Требования по текущему налогу на прибыль	22	-	89
8	Отложенные налоговые активы	22	204	582
9	Прочие активы	9	139	10
10	Итого активов		24 465	24 853
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		596	1 036
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	-	816
13	кредиторская задолженность	11	596	220
14	Прочие обязательства	12	445	2 231
15	Итого обязательств		1 041	3 267
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	13	23 000	23 000
17	Добавочный капитал		54 054	44 254
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(53 630)	(45 668)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
19	Итого капитала		23 423	21 586
20	Итого капитала и обязательств		24 465	24 853

Генеральный директор
(должность)

25.03.2026



(подпись)

Иванов С.В.
Фамилия, имя, отчество
последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45380000	65292143	1107746173677	7701868380

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТГРУПП Управление активами»
ООО «ФОРТГРУПП Управление активами»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

195220, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР. ГРАЖДАНСКИЙ, Д.41, К.2, ЛИТ.Б, ПОМЕЩ. 1-Н, ЧАСТЬ ПОМЕЩЕНИЯ 266.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 694	3 506
2	процентные доходы	14	3 714	3 506
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		(21)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	-	2 299
5	Расходы на персонал	16	(7 521)	(4 039)
6	Прямые операционные расходы	17	-	(350)
7	Процентные расходы	18	(76)	(89)
8	Общие и административные расходы	19	(4 313)	(3 281)
9	Прочие доходы	20	737	32
10	Прочие расходы	20	(104)	-
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 584)	(1 922)
12	Налог на прибыль, в том числе:	22	(378)	171
13	отложенный налог на прибыль	22	(378)	171
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(7 962)	(1 750)

Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		(7 962)	(1 750)

Генеральный директор
(должность)

25.03.2026



Иванов С.В.
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45380000	65292143	1107746173677	7701868380

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТГРУПП Управление активами»
ООО «ФОРТГРУПП Управление активами»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

195220, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР. ГРАЖДАНСКИЙ, Д. 41, К. 2, ЛИТ. Б, ПОМЕЩ. 1-Н, ЧАСТЬ ПОМЕЩЕНИЯ 266.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.	23 000	42 254	(43 918)	21 336
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	23 000	42 254	(43 918)	21 336
3	Остаток на 01.01.2024 г.	23 000	42 254	(43 918)	21 336
4	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	(1 750)	(1 750)
5	Прочие взносы акционеров (участников)	-	2 000	-	2 000
6	Остаток на 31.12.2024 г.	23 000	44 254	(46 668)	21 586
7	Остаток на 01.01.2025 г.	23 000	44 254	(46 668)	21 586
8	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	23 000	44 254	(46 668)	21 586
9	Остаток на 01.01.2025 г.	23 000	44 254	(46 668)	21 586
10	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	(7 962)	(7 962)
11	Прочие взносы акционеров (участников)	-	9 800	-	9 800
12	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе	23 000	54 054	(53 630)	23 423

Генеральный директор
(должность)

(подпись)



Иванов С.В.
Фамилия, имя, отчество
последнее – при наличии)

25.03.2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45380000	65292143	1107746173677	7701868380

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТГРУПП Управление активами»
ООО «ФОРТГРУПП Управление активами»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

195220, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР. ГРАЖДАНСКИЙ, Д.41, К.2, ЛИТ.Б, ПОМЕЩ. 1-Н, ЧАСТЬ ПОМЕЩЕНИЯ 266.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		-	2 944
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 173)	(2 881)
3	Проценты полученные		3 676	3 476
4	Проценты уплаченные		(107)	(63)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(9 321)	(3 726)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(89)	(383)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		723	-
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(9 291)	(633)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		370 970	258 000
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(372 970)	(258 000)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 000)	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(301)	(324)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(301)	(324)
14	Прочие поступления от финансовой деятельности		10 300	2 000
15	Прочие платежи по финансовой деятельности		(500)	-
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		9 499	1 676

17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 792)	1 043
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 906	864
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	114	1 906

Генеральный директор
(должность)

25.03.2026

(подпись)



Иванов С.В.

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

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)	21-000-1-00733 от 29 июня 2010 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	195220, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГРАЖДАНКА, ПР-КТ ГРАЖДАНСКИЙ, Д. 41, К. 2, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 1-Н, Ч.П. 266
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Бенефициар: Городилов Аркадий Валерьевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	3

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2025 году сохраняется влияние на российскую экономику таких факторов, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Объявленные и введенные международные санкции привели к росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спреда по торговым операциям, снижению кредитных рейтингов заемщиков в Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора. Кроме того, введение рядом стран санкций в отношении российских компаний, а также введение ответных мер Правительством Российской Федерации, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования, существенные колебания курса российского рубля по отношению к иностранным валютам приводит к неопределенности экономической ситуации.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Ключевая ставка снижена до уровня 16% годовых. При этом, основными факторами и влияниями, определяющими финансовые результаты компании, является ситуация на рынке коллективных инвестиций. Рынок коллективных инвестиций России в 2025 году установил исторический рекорд: чистые привлечения в розничные ПИФы превысили 1,1 трлн руб. на фоне перетока средств с депозитов из-за корректировки политики ЦБ РФ. Основными драйверами стали фонды денежного рынка и ЗПИФы недвижимости, а фонды акций показали отток. Прогнозы на 2026 год предполагают сохранение роста рынка. 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. 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.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ) на основании требования Постановления Банка России 843-П от 02.10.2024 г. и Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В отчетном периоде произошла смена собственника, Общество было продано вместе с лицензией на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 21-000-1-00733 от 29.06.2010г. В связи с этим обстоятельством выручка в отчетном периоде получена не была, на данный момент времени ведется поиск клиентов, ожидается формирование портфеля клиентов ПИФ в мае 2026 года. В виду того, что стратегия нового собственника только на стадии поиска новых клиентов, не может быть предопределена и связана с высокой степенью неопределенности, руководство Общества расценивает данное условие деятельности как фактор значительной неопределенности, который может породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. При этом существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не связаны с какими-то иными факторами. На данный момент Управляющая компания располагает достаточным объемом денежных средств на депозите и на расчетных счетах для поддержания собственных средств в целях сохранения лицензии. В случае, если собственных средств будет недостаточно для сохранения лицензии, управляющей компании будет оказана безвозмездная финансовая помощь от собственников.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило изменения в учетную политику, повлекшие ретроспективные корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО - новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), вступившие в действие с 1 января 2025 года, не оказали влияния или оказали незначительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: -ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года) -Указание Банка России №6889-У(утверждено 02.10.2024) вступает в силу с 01.01.2025 года. -Указание Банка России №6891-У(утверждено 02.10.2024) вступает в силу с 01.01.2025 года. -Указание Банка России №6890-У(утверждено 02.10.2024) вступает в силу с 01.01.2025 года. -Положение Банка России №843-П(утверждено 02.10.2024) вступает в силу с 01.01.2025 года.

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	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. • 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. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19. • 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 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. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые нормативные акты Банка России, вступающие в силу с 1 января 2026 года: • 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» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • 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 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 7208-УО 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» • 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» • 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» • 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» Общество не ожидает, что применение данных указаний окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
---	---	--

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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии учетной политикой Общество ежеквартально формирует и пересматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов (резерв под ОКУ). Согласно требованиям стандарта МСФО 9, размер создаваемого резерва под ОКУ зависит от изменений кредитного качества по инструментам с момента первоначального признания. Определяются три Стадии обесценения инструмента: •стадия 1 – финансовые инструменты, категория кредитного риска по которым «Низкая» или «Минимальная», не имело места значительного увеличения уровня кредитного риска с момента признания и резервы под которую создаются в размере 12-месячных ОКУ, а процентный доход рассчитывается от валовой балансовой стоимости; •стадия 2 – финансовые инструменты, категория кредитного риска «Средняя», по которым имело место значительное увеличение уровня кредитного риска с момента признания и резервы под которую создаются в размере ОКУ на весь срок жизни, а процентный доход рассчитывается от валовой балансовой стоимости, но актив не является кредитно-обесцененным; •стадия 3 – по данному финансовому инструменту наступил дефолт или инструменту присвоена категория кредитного риска «Высокая», кредитно-обесцененные финансовые активы, резервы под которые создаются в размере ОКУ на весь срок жизни, а процентный доход рассчитывается от амортизированной стоимости. Оценка кредитного качества на предмет выявления существенного увеличения кредитного риска и признаков обесценения осуществляется при первоначальном признании и на каждую отчетную дату путем анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий (собственных исторических данных о кредитных убытках контрагента, данных внутренних и внешних кредитных рейтингов, внешние отчеты и статистические данные эмитента (контрагента)). В результате такой оценки определяется, в какой величине формируется или восстанавливается резерв в составе прибыли или убытка от обесценения. Ожидаемыми кредитными убытками (ОКУ) признается разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной ЭПС. Для количественной оценки резерва под обесценение используются следующие показатели: •внутренний/внешний кредитный рейтинг; •вероятность дефолта (PD); •уровень потерь при дефолте (LGD); •величина кредитного требования, подверженная риску дефолта (EAD). Ожидаемые кредитные убытки представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов и осуществляется по формуле $EL=PD \times LGD \times EAD \times D$.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют
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 20 %. 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	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
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	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении 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 проводит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В Обществе используется следующая классификация схожих по характеру и использованию основных средств (выделяются следующие однородные группы основных средств): • Земельные участки; • Здания; • Сооружения; • Машины и оборудование (кроме офисного); • Офисное оборудование; • Транспортные средства; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Другие виды основных средств. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 руб. Объекты учета стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в составе запасов.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования объектов основных средств (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права 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. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», Учетной политики и МСФО (IAS) 16 «Аренда». Для проверки объекта аренды по договору аренды на обесценение применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	Общество вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций: Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев; Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. При этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб., учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации, или стоимость нового имущества, имеющего аналогичные параметры. Общество может применить профсуждение для классификации договора аренды как краткосрочного. Профсуждение подписывается Генеральным директором Общества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка по договору аренды рассчитывается на основании учетной политики Общества. Общество в целях определения ставки привлечения, необходимой для расчета приведенной стоимости арендных платежей, считает разумным использовать значение безрисковой ставки, действующее на момент признания, скорректированное на величину ключевой ставки ЦБ.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, обществом не формируются
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Указанием Банка России от 02.10.2024 N 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.11.2024 N 80057) и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период. Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников и материальной помощи участников.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10.

53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо
----	---	--------------

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	114	-	114	1 906	-	1 906
2	Итого	114	-	114	1 906	-	1 906
3	Текстовое пояснение	5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации (на 31.12.2024 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составила 114 тысяч рублей (на 31.12.2024 года - 1906 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 100 процентов от общей суммы денежных средств). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	114	1 906
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
3	Итого	114	1 906

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2025 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7

1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
2	расчетные счета	-	-	-	-	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	-	-	-	-	-
4	расчетные счета	-	-	-	-	-

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
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23 586	(21)	23 565	21 547	-	21 547
2	Итого	23 586	(21)	23 565	21 547	-	21 547
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31.12.2024 года в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков оставила 21 547 тыс. рублей (на 31.12.2024 - 23 565 тыс. рублей) или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2024 - 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях). 10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года.					

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	21	-	-	-	-	21
2	депозиты в кредитных организациях банках-нерезидентах	21	-	-	-	-	21
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	21	-	-	-	-	21
4	депозиты в кредитных организациях банках-нерезидентах	21	-	-	-	-	21

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2025 г.

Таблица 6.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г.	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях банках-нерезидентах, в том числе:	от 13,8 до 14,85	от 12 до 22	от 14,94 до 20,40	от 28 дней до 31 дня

Примечание 7. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 7.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	4
1	первоначальная (переоцененная) стоимость	44	44
2	накопленная амортизация	(44)	(44)
3	первоначальная (переоцененная) стоимость	44	44
4	накопленная амортизация	(44)	(44)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	44	44
6	накопленная амортизация	(44)	(44)
7	Поступление	454	454
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	(44)	(44)
9	накопленная амортизация	44	44
10	Амортизация	(11)	(11)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	443	443
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	454	454
13	накопленная амортизация	(11)	(11)

Примечание 8. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	114	114
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 027	1 027
3	накопленная амортизация	(913)	(913)
4	Поступление	923	923
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(1 027)	(1 027)
6	накопленная амортизация	1 027	1 027
7	Амортизация	(319)	(319)
8	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	718	718
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	923	923
10	накопленная амортизация	(205)	(205)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	718	718
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	923	923
13	накопленная амортизация	(205)	(205)
14	Выбытие, в том числе:	(471)	(471)
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	(923)	(923)
16	накопленная амортизация	453	453
17	Амортизация	(247)	(247)

Примечание 9. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2		3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		139	-	139	9	-	9
2	Запасы		-	-	-	1	-	1
3	Итого		139	-	139	10	-	10
4	Текстовое пояснение	По мнению руководства балансовая стоимость прочих активов на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. примерно равна их оценочной справе дливой стоимости.						

Анализ изменений запасов

Таблица 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Итого
1	2		5	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		1	1
2	стоимость (или оценка)		1	1
3	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:		1	1
4	стоимость (или оценка)		1	1
5	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:		1	1
6	стоимость (или оценка)		1	1
7	Признание в составе расходов		(1)	(1)
8	Текстовое пояснение	Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящихся в залоге, нет.		

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

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

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	-	816
2	Итого	-	816

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	-	-	до 15,73%	до 851 дней

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2		3	4
1	Прочее		596	220
2	Итого		596	220
3	Текстовое пояснение	По статье "Прочая кредиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2025 г. отражены: аудиторские услуги 350 тыс. руб.; аренда нежилого помещения 15 тыс.руб.; оказание консультационных информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 110 тыс. руб.; ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 68 тыс. руб.; услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 42 тыс. руб.; услуги по организации СУР 11 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 отражены: оказание консультационных информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 105 тыс. руб., услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 40 тыс. руб., ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 65 тыс. руб.; услуги по организации СУР 10 тыс. руб.).		

Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	382	1 914
2	Расчеты по социальному страхованию	63	317
3	Итого	445	2 231

Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 13.2
тыс. руб.

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	Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции. Уставный капитал Общества составил 23 000 тысяч рублей на 31.12.2025 (23 000 тысяч рублей на 31.12.2024). Добавочный капитал формируется путём получения финансовой помощи (ранее до 2018 года материальной помощи) от участников. Добавочный капитал Общества составил 54 054 тысячи рублей на 31.12.2025 (44 254 тысячи рублей на 31.12.2024).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Нет
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Нет
4	Информация о распределении прибыли	Нет
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Нет

Управление капиталом

Таблица 13.3
тыс. руб.

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. В течение 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. Чистые активы Общества в соответствии с отраслевыми стандартами составили 23 423 тысячи рублей на 31.12.2025 г. (21 586 тысяч рублей на 31.12.2024 г.; 21 336 тысяч рублей на 31.12.2023 г.).
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), установленных Банком России, не было.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	У Общества отсутствуют прочие резервы.

Примечание 14. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 714	3 506
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 714	3 506
3	Итого	3 714	3 506

Примечание 15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	2 299
2	Итого	-	2 299
3	Всего	-	2 299

Примечание 16. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 16.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам		6 324	3 330
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам		1 197	681
3	Прочее		-	28
4	Итого		7 521	4 039
5	Текстовое пояснение	Расходы на персонал включают расходы по заработной плате в размере 6 324 тысячи рублей за 2025 г.(3 330 тысяч рублей за 2024г) Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь - Декабрь 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 197 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2024 года: 681 тысяча рублей). По строке 5 "Прочие" за 2024 год отражены расходы на обучение персонала в размере 28 тыс. руб.		

Примечание 17. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	350
2	Итого	-	350

Примечание 18. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	76	89
2	Итого	76	89

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		159	201
2	Амортизация основных средств		247	319
3	Амортизация нематериальных активов		11	-
4	Расходы по аренде		20	-
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит		3 462	2 405
6	Неустойки (штрафы, пени)		-	-
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		53	83
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		36	-
9	Прочее		325	273
10	Итого		4 313	3 281
11	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 2025 г. отражены расходы: членские взносы в размере 307 тысяч рублей и лицензии на ПО в размере 17 тысяч рублей (за 2024 год: членские взносы в размере 258 тысяч рублей и лицензии на ПО в размере 15 тысяч рублей). По строке "Амортизация основных средств" за 2025 год указана амортизация по активам в форме права пользования офисным помещением по договору долгосрочной аренды в сумме 247 тысяч рублей (319 тыс. руб. за 2024 г.)		

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	737	32
2	Итого	737	32

Прочие расходы

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	104	-
2	Итого	104	-

Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.12.2025 г.

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество расторгло краткосрочный договор аренды офисного помещения, который с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицировался как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество заключило договор аренды на офисное помещение, которое рассматривает как краткосрочный, основываясь на Профессиональном суждении.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. Во 4 квартале 2025 года договор аренды был расторгнут. При расторжении договора аренды 20 октября 2025 г. были произведены все полагающиеся денежные расчеты по вышеуказанному договору. Арендные платежи по договору краткосрочной аренды Общество признает в качестве расхода.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затрат арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды нет.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затрат арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях нет.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде не пересматривалась.

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

Таблица 21.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	8	-	718
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	-	816

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

Таблица 21.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(107)	(63)
2	проценты уплаченные	(107)	(63)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(301)	(324)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(301)	(324)
5	Итого	(408)	(387)

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		378	(171)
2	Итого налог на прибыль, в том числе:		378	(171)
3	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка		378	(171)
4	Текстовое пояснение	Общество применяет общую систему налогообложения. Текущая ставка по налогу на прибыль в 2025 году 25 % (В 2024 году 20%). Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12.		

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

Таблица 22.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 584)	(1 922)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(1 896)	(384)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		2 390	70
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		2 390	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		-	70
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		-	116
7	Прочее		(115)	27
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка		378	(171)
9	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 22.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Кредиторская задолженность	88	88	-	-
2	Финансовая аренда	-	(24)	-	24
3	Прочее	116	(441)	-	558
4	Общая сумма отложенного налогового актива	204	(378)	-	582
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	204	(378)	-	582
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	204	(378)	-	582
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	204	(378)	-	582

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 22.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовая аренда	24	3	-	22
2	Прочее	558	169	-	389
3	Общая сумма отложенного налогового актива	582	171	-	411
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	582	171	-	411
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	582	171	-	411
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	582	171	-	411

Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В целях управления кредитным риском Общество применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры: 1. Выявление и анализ кредитных рисков, присущих деятельности Общества 2. Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присущих разным типам контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам 3. Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Общества в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитывая следующие критерии: - кредитные рейтинги кредитных организаций, в которых Общество размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России; - анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Общества, размера и качества их задолженности (обязательств), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.; 4. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество: • осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг/ клиентов по ряду критериев, утвержденных в регламентах Общества; • 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 Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособляются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета; • осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов); • принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств. Общество 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. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии обстоятельств, определенных регламентами Общества. 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.

2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Значимый кредитный риск у Общества отсутствует, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в срок и в полном объеме. Технический дефолт - это ситуация, при которой контрагент нарушил условия договора, не осуществив очередной платеж держателю долга, но физически он этот договор выполнять может и у него есть средства для выплаты долга. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п. 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 являющимся кредитной организацией – более 90 дней; - по контрагенту, являющимся 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 Обществом, третьими лицами либо самим контрагентом заявления в суд с целью признания контрагента банкротом.

4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Общество 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. Общество 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. Общество 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 Общество 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. • Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевого 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 Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате возврата включительно. При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для оценки ОКУ Общество классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий кредитного качества: I категория – финансовые активы, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Общество 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. Общество 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. Общество 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. Любая корректировка признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от обесценения. 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 Обществом на индивидуальной основе.

6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Общество 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.
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-обесценённым финансовым активом	В рамках применения общего подхода применяются два вида ОКУ: • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета; • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. Вероятность дефолта (PD) определяется на основании кредитного рейтинга, присвоенного контрагенту на дату первоначального признания и на дату оценки, а также: • для финансовых активов, относимых в Категорию 1 – принимается 12-ти месячная вероятность возникновения кредитных убытков; • для финансовых активов, относимых в Категорию 2 и 3 – принимается вероятность возникновения кредитных убытков на всем оставшемся ожидаемом сроке действия финансовых активов. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств: - Значительные финансовые трудности контрагента; - Фактическое или ожидаемое снижение кредитного рейтинга контрагента; - Существенное изменение (падение на 20% и более) рыночной цены долговых и долевого инструментов заемщика/эмитента; - Понижение биржей по ценным бумагам уровня листинга из Первого или Второго уровня в Третий уровень; - Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно контрагента, руководства Контрагента, собственников Контрагента; - Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же контрагента; - Сокращение финансовой поддержки со стороны материнской организации либо другой аффилированной организации; - Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства контрагента и т.д. - Уменьшение справедливой стоимости залога более чем на 30% по сравнению с первоначальной оценкой; - Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении контрагента; - Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций контрагента; - Три и более несущественных реструктуризации подряд по одному договору займа. Кредитно-обесценённый финансовый актив – финансовый актив считается кредитно-обесценённым, когда происходит одно или несколько событий, которые классифицируются как дефолт контрагента.

8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Оценка Обществом методов и процедур на соответствие рекомендуемым минимальным требованиям, изложенным в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в действующей редакции проводится на регулярной основе, не реже одного раза в год. В том числе, в следующих случаях: - при изменении качества и доступности статистической информации; - при пересмотре определения дефолта и критериев существенного повышения кредитного риска; - при поступлении обоснованных мнений от сотрудников Общества или сторонних экспертов о необходимости внесения изменений в модель.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Неприменимо.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Неприменимо.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Неприменимо.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2025 г.

Таблица 23.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	114	-	-	-	-
2	расчетные счета	114	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 586	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 586	-	-	-	-
5	Итого	23 700	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 23.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 906	-	-	-	-
2	расчетные счета	1 906	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 547	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 547	-	-	-	-
5	Итого	23 454	-	-	-	-
6	Текстовое пояснение	Таблица на 31.12.2025 (на 31.12.2024) составлена на основании данных Аналитического Кредитного Рейтингового Агенства (АКРА) и Эксперт РА. Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА; • Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА; • Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C; • Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.				

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		1	2	3	4	5	6
1	Россия	-	-	-	(596)	-	-
2	Итого	-	-	-	(596)	-	-

Номер строки	Наименование показателя	выпущенные долговые ценные бумаги	кредиторская задолженность	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	Прочее	Итого обязательств
		7	8	9	10	11
1	Россия	-	(596)	-	(445)	(1 041)
2	Итого	-	(596)	-	(445)	(1 041)

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Россия	22 776
2	Итого	22 776

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 23.6
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые инструменты	долевые инструменты	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Россия	1 906	-	-	-	-	-	-	21 547	21 547
2	Итого	1 906	-	-	-	-	-	-	21 547	21 547

Номер показателя	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Инвестиции в ассоциированные организации	Инвестиции в совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	Прочее	Итого активов
		2	3	4	5	6	7	8	9
1	Россия	-	-	-	-	-	-	10	23 464
2	Итого	-	-	-	-	-	-	10	23 464

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		1	2	3	4	5	6
1	Россия	-	-	-	(1 036)	-	(816)
2	Итого	-	-	-	(1 036)	-	(816)

Номер показателя	Наименование показателя	выпущенные долговые ценные бумаги	кредиторская задолженность	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	Прочее	Итого обязательств
		7	8	9	10	11
1	Россия	-	(220)	-	(2 231)	(3 267)
2	Итого	-	(220)	-	(2 231)	(3 267)

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Россия	20 196
2	Итого	20 196

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2025 г.

Таблица 23.7
тыс. руб.

[illegible]

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4	Итого обязательств	596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	596

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2024 г.

Таблица 23.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	317	290	613	-	-	-	-	-	-	-	1 220
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	97	290	613	-	-	-	-	-	-	-	1 000
3	обязательства по аренде	97	290	613	-	-	-	-	-	-	-	1 000
4	кредиторская задолженность, в том числе:	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220
5	прочее	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220
6	Итого обязательств	317	290	613	-	-	-	-	-	-	-	1 220

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 23.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	114	-	-	-	-	-	-	114
2	расчетные счета	114	-	-	-	-	-	-	114
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 586	-	-	-	-	-	-	23 586
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23 586	-	-	-	-	-	-	23 586
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 586	-	-	-	-	-	-	23 586

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Итого активов	23 700	-	-	-	-	-	-	23 700
Раздел II. Обязательства									
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(596)	-	-	-	-	-	-	(596)
8	кредиторская задолженность, в том числе:	(596)	-	-	-	-	-	-	(596)
9	прочее	(596)	-	-	-	-	-	-	(596)
10	Итого обязательств	(596)	-	-	-	-	-	-	(596)
11	Итого разрыв ликвидности	23 104	-	-	-	-	-	-	23 104

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024 г.

Таблица 23.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	1 906	-	-	-	-	-	-	1 906
2	расчетные счета	1 906	-	-	-	-	-	-	1 906
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 547	-	-	-	-	-	-	21 547
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 547	-	-	-	-	-	-	21 547
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 547	-	-	-	-	-	-	21 547
6	Итого активов	23 454	-	-	-	-	-	-	23 454
Раздел II. Обязательства									
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(257)	(222)	(557)	-	-	-	-	(1 036)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(37)	(222)	(557)	-	-	-	-	(816)
9	обязательства по аренде	(37)	(222)	(557)	-	-	-	-	(816)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	кредиторская задолженность, в том числе:	(220)	-	-	-	-	-	-	(220)
11	прочее	(220)	-	-	-	-	-	-	(220)
12	Итого обязательств	(257)	(222)	(557)	-	-	-	-	(1 036)
13	Итого разрыв ликвидности	23 197	(222)	(557)	-	-	-	-	22 418

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.

Таблица 23.9
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые инструменты	долевые инструменты	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Рубли	114	-	-	-	-	-	-	23 565	23 565
2	Итого	114	-	-	-	-	-	-	23 565	23 565

Номер строки	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Инвестиции в ассоциированные организации	Инвестиции в совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	Прочее	Итого активов
		2	3	4	5	6	7	8	9
1	Рубли	-	-	-	-	-	-	138	23 817
2	Итого	-	-	-	-	-	-	138	23 817

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		1	2	3	4	5	6
1	Рубли	-	-	-	(596)	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Инвестиции в ассоциированные организации	Инвестиции в совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации	Активы (активы выходящих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	Прочее	Итого активов
		2	3	4	5	6	7	8	9
2	Итого	-	-	-	-	-	-	10	23 464

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		1	2	3	4	5	6
1	Рубли	-	-	-	(1 036)	-	(816)
2	Итого	-	-	-	(1 036)	-	(816)

Номер показателя	Наименование показателя	выпущенные долговые ценные бумаги	кредиторская задолженность	Обязательства выходящих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	Прочее	Итого обязательств
		7	8	9	10	11
1	Рубли	-	(220)	-	(2 231)	(3 267)
2	Итого	-	(220)	-	(2 231)	(3 267)

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Рубли	20 196
2	Итого	20 196

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 23.11

1	Текстовое пояснение	Для Общества процентные активы - это средства в кредитных организациях. На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. долговые финансовые активы и обязательства имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, процентный риск отсутствует и Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.
---	---------------------	---

Примечание 24. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 24.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	114	23 586	-	23 700	23 700
2	денежные средства, в том числе:	114	-	-	114	114
3	расчетные счета	114	-	-	114	114
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	23 586	-	23 586	23 586
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	23 586	-	23 586	23 586
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	23 586	-	23 586	23 586
7	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	596	596	596
8	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	596	596	596
9	прочее	-	-	596	596	596

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 24.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 906	21 547	-	23 454	23 454
2	денежные средства, в том числе:	1 906	-	-	1 906	1 906

3	расчетные счета	1 906	-	-	1 906	1 906
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 547	-	21 547	21 547
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	21 547	-	21 547	21 547
6	депозиты в кредитных организациях банках-нерезидентах	-	21 547	-	21 547	21 547
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 036	1 036	1 036
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 036	1 036	1 036
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	816	816	816
10	обязательства по аренде	-	-	816	816	816
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	220	220	220
12	прочее	-	-	220	220	220
13	Текстовое пояснение	В составе финансовых активов на 31.12.2025 (31.12.2024), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и финансовых обязательств на 31.12.2025 (31.12.2024), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена дебиторская и кредиторская задолженность, оцениваемая Обществом на основании договорных обязательств с контрагентами. Признаков обесценения на отчетную дату не выявлено. За отчетный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и обратно) не происходило.				

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 24.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	-	-	138	138	138
2	Итого	-	-	138	138	138

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 24.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	-	718	10	728	728
2	Итого	-	718	10	728	728
3	Текстовое пояснение	В составе финансовых активов на 31.12.2025, учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена стоимость прочих активов в размере 138 тысяч рублей. В составе финансовых активов на 31.12.2024, учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражена стоимость основного средства, полученного в долгосрочную аренду, в размере 718 тысяч рублей; по уровню 3 иерархии - стоимость прочих активов, в размере 10 тысячи рублей.				

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	271	-	-	271

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие активы	-	-	-	-	-	718	-	718
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	816	-	816
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	816	-	816
4	Прочие обязательства	-	-	-	-	505	-	-	505
5	Текстовое пояснение	В 2025 г. операции со связанными сторонами ограничивались отражением оценочного обязательства по ключевому управленческому персоналу (в 2024 г. - отражением оценочного обязательства по ключевому управленческому персоналу и показателями по договору аренды офисной недвижимости, отраженными как актив в форме права пользования.							

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

Таблица 25.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 357	-	-	4 357

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

Таблица 25.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	888	-	-	888
2	Процентные расходы	-	-	-	-	-	63	-	63

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам		4 357	888
6	Итого		4 357	888
7	Текстовое пояснение	Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора. Сумма краткосрочного вознаграждения указана с учетом страховых взносов. Долгосрочные вознаграждения в 2024г и 2025г. не начислялись и не выплачивались.		

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	1.Корректирующие события после окончания отчетного периода 2025 года: 13.01.2026 произведены начисление по договору на аудиторские услуги и расчет отложенного налогового актива на сумму данного договора. 2.После отчетной даты 31.12.2025 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2026 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2025 году альтернативных цепочек поставок.В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество: - не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; - не имеет займов в иностранной валюте; -не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; -не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Отражен: 1. Начисление по договору на оказание аудиторских услуг в размере 350 тыс. руб.; 2. Расчет отложенного налогового актива на услуги по проведению аудита в размере 88 тыс. руб.

Генеральный директор
(должность руководителя)

25.03.2026
(дата подписания отчетности)



Иванов С.В.
(инициалы, фамилия)