

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» (ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ», ОГРН 1034205070195) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 02.10.2024 № 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» и Международными стандартами финансовой отчетности включает:

- «Бухгалтерский баланс организации» на 31 декабря 2025 года (код формы 0420002);
- «Отчет о финансовых результатах организации» за 2025 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
 - «Отчет об изменениях капитала организации» за 2025 год (код формы 0420004);
 - «Отчет о движении денежных средств организации» за 2025 год (код формы 0420005);
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации в форме примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения Учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том

числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению (Примечание 20)

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 29.06.2020 № 726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода» в 2025 году Общество признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. 7 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах организации за 2025 год и в Примечании 20 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2025 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также проверку по существу в отношении операций по доверительному управлению активами;

- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете операций по выручке и их сверку с первичными учетными документами;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Анистратенко Светлана Анатольевна
(ОИНЗ 21706008153)

Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ б/н от 16.12.2025
Нестерова Ирина Владимировна
(ОИНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОИНЗ 11406045396

30 марта 2026 года



Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. 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
45286590000	70617831	1034205070195	4205057615

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ" (ООО "УК "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Коробейников, д. 16, стр. 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002
Годовая
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	31	26
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		33 679	42 604
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	33 679	42 604
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 380	8 872
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	1 873	2 512
6	дебиторская задолженность	8	6 507	6 360
7	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	9	617	942
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	11 588	223
9	Требования по текущему налогу на прибыль	27	1 740	196
10	Прочие активы	11	721	571
11	Итого активов		56 756	53 434
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 256	5
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	2 256	0
14	кредиторская задолженность	13	0	5
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	27	62	182
16	Отложенные налоговые обязательства	27	869	783
17	Резервы — оценочные обязательства	14	210	0
18	Прочие обязательства	15	6 649	4 312
19	Итого обязательств		10 046	5 283
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	16	30 000	30 000
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		16 710	18 151
22	Итого капитала		46 710	48 151
23	Итого капитала и обязательств		56 756	53 434

Директор

(должность)

25 марта 2026 г.



(Handwritten signature)
(подпись)

А.Е. Михалев

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	70617831	1034205070195	4205057615

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ" (ООО "УК "ИНТЕЛЛЕКТ-
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Коробейников, д. 16, стр. 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (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:		(1 996)	4 484
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	2 871	(3 647)
3	процентные доходы	18	4 178	3 406
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(27)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		2	3
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	19	(9 046)	4 750
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	77 026	71 368
8	Расходы на персонал	21	(34 822)	(32 031)
9	Прямые операционные расходы	22	(4 490)	(1 473)
10	Процентные расходы	23	(234)	0
11	Общие и административные расходы	24	(13 622)	(21 096)
12	Прочие доходы	25	172	0
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		22 035	21 252
14	Налог на прибыль, в том числе:	27	(3 477)	(3 267)
15	текущий налог на прибыль	27	(3 391)	(2 261)
16	отложенный налог на прибыль	27	(86)	(1 006)
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 558	17 984
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		18 558	17 984

Директор

(должность)



(подпись)

А.Е. Михалев

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

25 марта 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. 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
45286590000	70617831	1034205070195	4205057615

Отчет
об изменениях капитала организации
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ" (ООО "УК "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ")
(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)

119034, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер. Коробейников, д. 16, стр. 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая
(тыс. руб.)

Номер показат	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый	Итого
		3	4	5	6
1	Остаток на 1 января 2024 г.		30 000	21 047	51 047
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		30 000	21 047	51 047
3	Остаток на 1 января 2024 г.		30 000	21 047	51 047
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	17 984	17 984
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	(20 880)	(20 880)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		30 000	18 151	48 151
7	Остаток на 1 января 2025 г.		30 000	18 151	48 151
8	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		30 000	18 151	48 151
9	Остаток на 1 января 2025 г.		30 000	18 151	48 151
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	18 558	18 558
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	(20 000)	(20 000)
12	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		30 000	16 710	46 710

Директор

(должность)

25 марта 2026 г.

А.Е. Михалев

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	70617831	1034205070195	4205057615

**Отчет
о движении денежных средств организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ" (ООО "УК "ИНТЕЛЛЕКТ-
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Коробейников, д. 16, стр. 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005
Годовая
(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		76 979	71 141
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 491)	(21 459)
3	Проценты полученные		1 984	1 287
4	Проценты уплаченные		(234)	0
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(28 364)	(30 679)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 808)	(589)
7	Уплаченный налог на прибыль		(5 055)	(2 471)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		89	(329)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		30 099	16 901
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 867)	(147)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(120)	(205)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		327 500	205 571
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(326 650)	(201 250)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(9 137)	3 969
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(957)	0
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(957)	0
17	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(20 000)	(20 880)
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(20 957)	(20 880)
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5)	(10)
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	26	35
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	31	26

Директор
(должность)

(подпись)

А.Е. Михалев
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

25 марта 2026 г.



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)	21-000-1-00818 от 31.05.2011 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	119034, Г. Москва, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Хамовники, пер Коробейников, д. 16, стр. 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Михалев Александр Евгеньевич (ИНН 420512928652)
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не имеет филиалов
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 01.01.2025 - 9 чел, на 31.12.2025 - 13 чел

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, где характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. На финансовые результаты Общества в 2025 году основное влияние оказывали 2 фактора. - Денежно-кредитная политика Банка России. В течение года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16% год. Доходности по долговым ценным бумагам снизились: по годовым ОФЗ доходности упали с 18,6% до 13,15% год., по пятилетним с 16,5% до 14,6% год., по десятилетним снизились с 15,22% до 14,5% год. - Геополитика. Роль данного фактора по-прежнему высока. В течение 2025 года эйфории (после встречи в Анкоридже) сменялись разочарованием (когда договоренности, установленных на встречах, не выполнялись)
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество ожидает, что в 2026 году Банк России продолжит смягчать денежно-кредитную политику. И к концу текущего года ключевая ставка будет на уровне 12,5 – 13,5% год. Общество будет предпринимать все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовые результаты деятельности Общества.

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила ее составления в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", иных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах Международных стандартов финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.
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	Не применимо

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	В процессе работы Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности показатели и балансовые суммы. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые могут быть обоснованными в текущих условиях. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. В процессе применения учетной политики расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Отложенные налоговые активы и обязательства; - В целях признания отложенных налоговых активов и обязательств при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». - Прочие обязательства. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.
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	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи Бухгалтерского баланса: - Дебиторская задолженность; Отложенные налоговые активы и обязательства;
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые активы отражаются в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Общество применяет МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" и основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Общество оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	В связи со значительным изменением макроэкономической ситуации из-за санкций, которые были приняты рядом стран к Российской Федерации, и дополнительными рисками, которые могут оказать влияние на деятельность хозяйствующих субъектов, Общество оценило возможное влияние данных обстоятельств на свою деятельность и не рассматривает их как критическое для своей деятельности, но отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество может продолжить свою деятельность непрерывно на протяжении 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей в соответствии с МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", влияние применения которого заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала пересчитываются в единицах измерения на 31.12.2002 путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости, поскольку свою деятельность начала осуществлять с 2003 года, поэтому показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило существенных изменений в учетную политику, которые могли бы повлечь корректировки текущего и предыдущего периодов.
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	С 1 января 2025 года вступили в силу новые требования Банка России: Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П (далее - Положение N 843-П) о раскрытии информации в области бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - БФО), распространяемые на некредитные финансовые организации. Положением N 843-П установлены формы раскрытия отчетности с учетом обновленных требований Банка России в области бухгалтерского учета и отчетности начиная с представления в Банк России БФО за I квартал 2025 года. Положением Банка России от 01.08.2022 N 803-П утверждён новый план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения. На основе указанного плана счетов некредитные финансовые организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. Указанием Банка России от 2 октября 2024 года N 6890-У установлены новые порядки отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями исправлений ошибок, событий после отчетного года, резервов - оценочных обязательств и условных обязательств. Общество проанализировало новые требования Банка России и не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на 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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Для целей отчетности о потоках денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на расчетных счетах.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости. На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозита на дату первоначального признания признаются суммы депозитов, фактически перечисленные по указанным договорам в случае, если процентная ставка по договору признана рыночной. В случае, если процентная ставка по договору банковского вклада признана нерыночной, для определения справедливой стоимости применяется рыночная процентная ставка. Расчет справедливой стоимости осуществляется как приведенная к дате оценки стоимость денежных потоков до момента погашения вклада, рассчитанная с использованием рыночной ставки в качестве ставки дисконтирования. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости размещенных депозитов осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. Общество рассчитывает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания финансовых активов по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - условия выпуска финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9. По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность (клиенты и средства у брокеров) и денежные средства, размещенные по договору банковского вклада. Если договором предусмотрено полное погашение задолженности в течение одного года с момента ее признания, справедливая стоимость такой дебиторской задолженности до наступления срока погашения признается равной цене сделки по договору. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости до момента погашения или списания с учета. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) дебиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, рассчитанного в соответствии с Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются начиная с момента исполнения обязательств по договору. В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы). Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости и в последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых обязательств в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями" ввиду отсутствия таких операций.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо (см. п.19 Таблицы 4.1 Примечания 4)
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо (см. п.19 Таблицы 4.1 Примечания 4)
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет инвестиционного имущества
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
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	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	3.8. Срок полезного использования объекта основных средств, является предметом профессионального суждения и определяется исходя из: <input type="checkbox"/> ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; <input type="checkbox"/> ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; <input type="checkbox"/> нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; <input type="checkbox"/> морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; <input type="checkbox"/> количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (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; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. <p>К нематериальным активам относятся, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной 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 состоянию на отчетные даты нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда он становится готов к использованию.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Создание нематериальных активов собственными силами не проводится.
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	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p> <p>К краткосрочным вознаграждениям работникам, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.</p> <p>Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений.</p> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами (негосударственное пенсионное обеспечение), признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд, и не дисконтируются в связи с тем, что перечисление платежей происходит в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не реализует 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	<p>Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды.</p> <p>При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актива в форме права пользования (строка «Основные средства» бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса). <p>На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России.</p> <p>Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включаются в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p>
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	Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется информация о средневзвешенных процентных ставках по аналогичным заимствованиям в соответствии со статистическим бюллетенем Банка России, раскрываемой на официальном сайте (http://www.cbr.ru/statistics/int_rat) на дату признания актива в форме права пользования и обязательства по Договорам аренды нежилого помещения.</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. <p>Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. <p>С 1 января 2021 г. Общество применяет п. 6.1.1 Положения 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы": затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, одновременно отражаются Обществом в составе расходов.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p>Общество определяет величину резерва-оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования в случае, если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства составляет год и более.</p> <p>Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых он изначально признан.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства.</p> <p>Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора.</p> <p>Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).</p>

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Создание резервного капитала Уставом не предусмотрено
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: - Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и - отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму распределенной чистой прибыли, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников в течение периода. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде причитающихся дивидендов отражаются Обществом на основании официальной информации, свидетельствующей об объявлении указанных выше доходов (в том числе в открытой печати).
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета закреплен в учетной политике Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки				
1	Расчетные счета	31	0	31	0	26	0	26	26
2	Итого	31	0	31	0	26	0	26	26
3									
	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. 83,4 % от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 25,6 тыс. руб. 16,6 % в другой. (на 31 декабря 2024 г.: более 72,96 % – в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 18,7 тыс. руб. 17,29 % в другой кредитной организации, 9,75 в третьей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024 г. у Общества не было.							

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Денежные средства	3	4
2	Итого	31	26

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Ценные бумаги	3	4
2	Итого	33 679	42 604

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3	4
2	нефинансовых организаций	0	2 041
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	33 679	40 564
4	Государства Российской Федерации	33 679	40 564
5	Итого	33 679	42 604

Примечание 7. 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 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансирующая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансирующая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 601	0	1 601	2 454	(2)	2 452
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	272	0	272	60	0	60
3	Итого	1 873	0	1 873	2 514	(2)	2 512
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество разместило депозит в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 1600 тыс. руб., или 85,46 % от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: 2 452 тыс. руб. или 97,63 % от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется остаток денежных средств в сумме 272 тыс. руб. на брокерском счете (на 31.12.2024 - 59,5 тыс. руб). В соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату по остаткам на брокерских счетах. Ожидаемый кредитный убыток по остаткам на брокерском счете по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., не оказывает влияния на финансовую отчетность. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.</p>					

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 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	2	2
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2)	(2)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(2)	(2)

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	5	5
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	5
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(3)	(3)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(3)	(3)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	2	2
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2

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

Таблица 7.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	С 14,2% до 14,2%	С 30.12.2025 - До 15.01.2026	С 20,2% до 20,2%	С 28.12.2024 - До 15.01.2025

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	6 407	0	6 407	6 360	0	6 360
2	Прочее	100	0	100	0	0	0
3	Итого	6 507	0	6 507	6 360	0	6 360
4	Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. в основном представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления (управление паевыми фондами).						
	Текстовое пояснение						

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		программное обеспечение	3	
1	2	3	4	4
1				
	Балансовая стоимость на 01 января 2024 Г., в том числе:	1 303	1 303	
2	первоначальная (пероцененная) стоимость	3 457	3 457	
3	накопленная амортизация	(2 154)	(2 154)	
4	Поступление	205	205	
5	первоначальная (пероцененная) стоимость	(89)	(89)	
6	накопленная амортизация	89	89	
7	Амортизация	(566)	(566)	
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 Г., в том числе:	942	942	
9	первоначальная (пероцененная) стоимость	3 573	3 573	
10	накопленная амортизация	(2 631)	(2 631)	
11	Балансовая стоимость на 01 января 2025 Г., в том числе:	942	942	
12	первоначальная (пероцененная) стоимость	3 573	3 573	
13	накопленная амортизация	(2 631)	(2 631)	
14	Поступление	120	120	
15	Амортизация	(445)	(445)	
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 Г., в том числе:	617	617	
17	первоначальная (пероцененная) стоимость	3 693	3 693	
18	накопленная амортизация	(3 076)	(3 076)	
19				
	Текстовое пояснение	На отчетные даты 31.12.2025г. и 31.12.2024г. у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также объекты нематериальных активов, переданных организацией в залог.		

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права		Итого
		офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1				
	Балансовая стоимость на 01 января 2024 Г., в том числе:	351	0	351
2	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 528	0	1 528
3	накопленная амортизация	(1 177)	0	(1 177)
4	Поступление	147	0	147
5	Амортизация	(275)	0	(275)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 Г., в том числе:	223	0	223
7	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 675	0	1 675
8	накопленная амортизация	(1 452)	0	(1 452)
9	Балансовая стоимость на 01 января 2025 Г., в том числе:	223	0	223
10	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 675	0	1 675
11	накопленная амортизация	(1 452)	0	(1 452)
12	Поступление	91	2 979	3 070
13	Выбытие в том числе:	(174)	0	(174)
14	первоначальная (пероцененная) стоимость	(1 322)	0	(1 322)
15	накопленная амортизация	1 148	0	1 148
16	Амортизация	(140)	(783)	(923)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 Г., в том числе:	0	2 196	2 196
18	первоначальная (пероцененная) стоимость	444	2 979	3 423
19	накопленная амортизация	(444)	(783)	(1 227)
20				
	Текстовое пояснение	На отчетные даты 31.12.2025г. и 31.12.2024г. у Общества отсутствуют неамортизируемые основные средства, а также объекты основных средств, переданных организацией в залог.		

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по социальному страхованию	1	0	1	1	0	1
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	0	641	494	0	494
3	Запасы	1	0	1	1	0	1
4	Прочее	80	0	80	76	0	76
5	Итого	721	0	721	571	0	571

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Итого	
		материалы	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. в том числе:	1	1
2	стоимость (или оценка)	1	1
3	Поступление (создание)	8	8
4	Признание в составе расходов	(8)	(8)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	1	1
6	стоимость (или оценка)	1	1
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	1	1
8	стоимость (или оценка)	1	1
9	Поступление (создание)	217	217
10	Признание в составе расходов	(217)	(217)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г. в том числе:	1	1
12	стоимость (или оценка)	1	1

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 256	0
2	Итого	2 256	0

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,61%	31.05.2027	0	0

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	0	5
2	Итого	0	5

Примечание 14. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Прочее	210	210
2	Балансовая стоимость на 31.12.2025	210	210

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 080	3 711
2	Расчеты по социальному страхованию	1 534	601
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	34	0
4	Итого	6 649	4 312

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 000 тысяч рублей (на 31.12.2024 г. 30 000 тысяч рублей). Уставный капитал разделен на доли. 100 % долей принадлежит физическому лицу, резиденту РФ.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения структуры долей в 2025 году не происходило
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка капитала на инфляцию в 2025 году не производилась
4	Информация о распределении прибыли	В 2025 году распределенная прибыль составила 20 000 тыс. рублей, в 2024 - 20 880 тыс. рублей
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Отсутствуют

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 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 на 31.12.2025 г., должен составлять не менее 24 339 тысяч рублей. На 31.12.2025 г величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27 467 тыс. рублей (На 31.12.2024 года 40 766 тыс. рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения отсутствуют
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке за 2025 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	12	2 859	2 871
2	ценные бумаги	12	2 859	2 871
3	Итого	12	2 859	2 871

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке за 2024 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(35)	(3 611)	(3 647)
2	ценные бумаги	(35)	(3 611)	(3 647)
3	Итого	(35)	(3 611)	(3 647)

Примечание 18. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 178	3 406
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 198	2 091
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 981	1 315
4	Итого	4 178	3 406

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	(0)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(9 046)	4 750
3	Итого	(9 046)	4 750

Примечание 20. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	77 026	71 368
2	Итого	77 026	71 368
3	Всего	77 026	71 368
4	Текстовое пояснение	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами, а также вознаграждение за успех. Вознаграждение за управление начисляется равномерно на ежемесячной и ежеквартальной основе в течение всего периода оказания услуг. Вознаграждение за успех отражается только в случае, если доходность актива под управлением превышает определенный уровень на дату, когда такое вознаграждение причитается в соответствии с условиями договора.	

Примечание 21. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	28 740	27 189
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 536	4 401
3	Прочее	545	441
4	Итого	34 822	32 031

Примечание 22. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 490	1 273
3	Прочее	0	200
4	Итого	4 490	1 473

Примечание 23. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	234	0
2	Итого	234	0

Примечание 24. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	965	796
2	Амортизация основных средств	1 307	275
3	Амортизация нематериальных активов	445	566
4	Расходы по аренде	3 355	8 341
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 841	4
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 311	9 938
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	210	0
8	Расходы на служебные командировки	307	247
9	Неустойки (штрафы, пени)	1	5
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	224	210
11	Прочее	656	714
12	Итого	13 622	21 096
13	Текстовое пояснение	На основании договора величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год составила 515 тыс. руб. (за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год: 350 тыс. руб.)	

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	172	0
2	Итого	172	0

Примечание 26. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует офисные помещения для ведения своей деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях 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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 196	0
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(2 256)	0

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	(3 397)	(8 341)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(234)	0
4	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(3 163)	(8 341)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(957)	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(957)	0
6	Итого	(4 355)	(8 341)

Примечание 27. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	3 391	2 261
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	86	1 006
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	3 477	3 267
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 477	3 267

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 035	21 252
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 305	3 188
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	0	80
4	расходы, не принимаемые к налогообложению		80
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	171	0
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 477	3 267

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долговые и долевыe ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	550	(249)	799
2	Основные средства	0	(128)	128
3	Резерв отпусков работников	992	345	647
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	(0)	0
5	Прочее	32	32	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 574	(0)	1 574
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0		0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 574	(0)	1 574
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Долговые и долевыe ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	1 158	(1 158)
10	Основные средства	(1 409)	(1 247)	(161)
11	Дебиторская задолженность клиентов	(976)	(22)	(954)
12	НМА	(58)	26	(83)
13	Прочее	(0)	(0)	(0)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 443)	(86)	(2 357)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(869)	(86)	(783)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(869)	(86)	(783)

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долговые и долевыe ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	799	(680)	1 479
2	Основные средства	128	(15)	143
3	Резерв отпусков работников	647	(44)	691
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	(1)	1
5	НМА	0	(5)	5
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 574	(745)	2 319
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 574	(745)	2 319
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 158)	747	(1 905)
10	Основные средства	(161)	29	(190)
11	Дебиторская задолженность клиентов	(954)	(954)	(0)
12	НМА	(83)	(83)	(1)
13	Прочее	(0)	(0)	
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 357)	(261)	(2 096)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(783)	(1 006)	223
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(783)	(1 006)	223

Примечание 28. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В соответствии с требованиями МСФО 9 Общество производит оценку возможного обесценения для финансовых активов: оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и использует модель расчёта ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения. Общество тестирует финансовые активы на предмет обесценения и увеличения кредитного риска на момент первоначального признания и на отчётную дату. На основании требований МСФО 9, касающихся обесценения, Общество делает оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам и формирование соответствующих резервов до момента, когда Общество фактически может получить убытки от актива. При переоценке резерва учитываются не только произошедшие негативные события, но также текущие и будущие обстоятельства.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество размещает все свои денежные средства в финансовые активы наивысшего кредитного рейтинга (по данным рейтинговых агентств АКРА, Эксперт РА, НКР или НРА), либо держит на счетах в кредитных организациях, входящих в Перечень системно значимых кредитных организаций. В связи с этим подверженность кредитному риску Общества минимальна.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Под дефолтом эмитента/контрагента в Обществе понимается наступление одного из событий: невозможность в срок и в полном объеме исполнить свои контрактные обязательства перед Обществом, наступление обстоятельств, приводящих к невозможности получить ожидаемые выгоды от актива без существенных потерь (убытков).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание финансовых активов с учета на счетах баланса осуществляются в результате выбытия (реализации), в связи с утратой прав на финансовый актив, при погашении финансового актива, либо в связи с невозможностью реализации прав, закреплённых финансовым активом
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей определения кредитного риска и признания оценочного резерва под убытки Общество может группировать финансовые инструменты на основе общих кредитных параметров
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Значительность увеличения кредитного риска определяется общей экономической ситуацией и рыночными факторами для данного вида активов, а также статистикой дефолтов в различных сегментах.
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	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая соответствует вероятности наступления дефолта в течение 12 ближайших месяцев после отчётной даты. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок инструмента представляет собой приведённую стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками для не являющихся обесценёнными активов либо амортизированной стоимостью для обесценённых активов на дату оценки и ожидаемыми денежными потоками за оставшийся срок жизни финансового инструмента. Общество делает вывод о значительном увеличении кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая кредитный риск по финансовому активу по состоянию на отчётную дату с кредитным риском по нему на дату первоначального признания. Финансовый актив считается кредитно-обесценённым, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчётные будущие денежные потоки по такому финансовому активу
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В течение 2025 года, при расчете ожидаемых кредитных убытков, изменения в моделях оценки и существенных допущениях отсутствовали.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные на 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	31	0
2	расчетные счета	31	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 606	267
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 601	0
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	6	267
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	6 507
7	дебиторская задолженность клиентов	0	6 407
8	прочее	0	100
9	Итого	1 637	6 774
10	Текстовое примечание	Для целей оценки использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств АКРА (АО), АО "Эксперт РА" по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации	

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные на 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	26	0
2	расчетные счета	26	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 453	59
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 452	0
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	59
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	6 360
7	дебиторская задолженность клиентов	0	6 360
8	Итого	2 479	6 419
9	Текстовое примечание	Для целей оценки использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств АКРА (АО), АО "Эксперт РА" по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации	

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

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	31	31
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 679	33 679
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33 679	33 679
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 380	8 380
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 873	1 873
6	дебиторская задолженность	6 507	6 507
7	Прочее	721	721
8	Итого активов	42 811	42 811
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 256)	(2 256)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 256)	(2 256)
11	Прочее	(6 649)	(6 649)
12	Итого обязательств	(8 905)	(8 905)
13	Чистая балансовая позиция	33 907	33 907

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

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	26	26
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42 604	42 604
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42 604	42 604
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 872	8 872
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 512	2 512
6	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0
7	дебиторская задолженность	6 360	6 360
8	Прочее	571	571
9	Итого активов	52 073	52 073
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5)	(5)
11	кредиторская задолженность	(5)	(5)
12	Прочее	(4 312)	(4 312)
13	Итого обязательств	(4 317)	(4 317)
14	Чистая балансовая позиция	47 756	47 756

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

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 256	0	2 256
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 256	0	2 256
3	обязательства по аренде	0	2 256	0	2 256
4	Прочее	0	0	6 649	6 649
5	Итого обязательств	0	2 256	6 649	8 905

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

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	5
2	кредиторская задолженность, в том числе:	5	0	0	5
3	прочее	5	0	0	5
4	Прочее	0	0	4 312	4 312
5	Итого обязательств	5	0	4 312	4 317

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

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Сроки погашения									Итого
		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:										
2	расчетные счета	31	0	0	0	0	0	0	0	31	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	31	0	0	0	0	0	0	0	31	
4	Долговые ценные бумаги	0	0	0	28 608	0	0	0	0	28 608	
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 565	5 815	0	0	0	0	0	0	8 380	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 873	0	0	0	0	0	0	0	1 873	
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 601	0	0	0	0	0	0	0	1 601	
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	272	0	0	0	0	0	0	0	272	
10	Дебиторская задолженность, в том числе:	692	5 815	0	0	0	0	0	0	6 507	
11	Дебиторская задолженность клиентов	592	5 815	0	0	0	0	0	0	6 407	
12	прочие	100	0	0	0	0	0	0	0	100	
13	Итого активов	2 596	5 815	0	28 608	0	0	0	0	42 090	
Раздел II. Обязательства											
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			(2 256)	0	0	0	0	0	(2 256)	
15	обязательства по аренде	0	0	(2 256)	0	0	0	0	0	(2 256)	
16	Итого обязательства	0	0	(2 256)	0	0	0	0	0	(2 256)	
17	Итого разрыв ликвидности	2 596	5 815	(2 256)	28 608	0	0	0	0	39 652	

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

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Сроки погашения									Итого
		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:										
2	расчетные счета	26	0	0	0	0	0	0	0	26	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26	0	0	0	0	0	0	0	26	
4	Долговые ценные бумаги	0	0	0	0	36 405	0	4 159	0	40 564	
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 017	5 855	0	0	0	0	0	0	8 872	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 512	0	0	0	0	0	0	0	2 512	
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 452	0	0	0	0	0	0	0	2 452	
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	60	0	0	0	0	0	0	0	60	
9	Дебиторская задолженность, в том числе:	505	5 855	0	0	0	0	0	0	6 360	
10	Дебиторская задолженность клиентов	505	5 855	0	0	0	0	0	0	6 360	
11	Итого активов	3 042	5 855	0	0	36 405	0	4 159	0	49 461	
Раздел II. Обязательства											
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5)	0	0	0	0	0	0	0	(5)	
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(5)	0	0	0	0	0	0	0	(5)	
14	прочие	(5)	0	0	0	0	0	0	0	(5)	
15	Итого обязательства	(5)	0	0	0	0	0	0	0	(5)	
16	Итого разрыв ликвидности	3 037	5 855	0	0	36 405	0	4 159	0	49 456	

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

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	31	0	31
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 072	28 608	33 679
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 072	28 608	33 679
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 380	0	8 380
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 873	0	1 873
6	дебиторская задолженность	6 507	0	6 507
7	Прочее	721	0	721
8	Итого активов	14 204	28 608	42 811
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 256)	0	(2 256)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 256)	0	(2 256)
11	Прочее	(6 649)	0	(6 649)
12	Итого обязательств	(8 905)	0	(8 905)
13	Чистая балансовая позиция	5 299	28 608	33 907

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

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	26	0	26
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 199	36 405	42 604
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 199	36 405	42 604
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 872	0	8 872
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 512	0	2 512
6	дебиторская задолженность	6 360	0	6 360
7	Прочее	571	0	571
8	Итого активов	15 668	36 405	52 073
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5)	0	(5)
10	кредиторская задолженность	(5)	0	(5)
11	Прочее	(4 312)	0	(4 312)
12	Итого обязательств	(4 317)	0	(4 317)
13	Чистая балансовая позиция	11 351	36 405	47 756

Примечание 29. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		
		33 679	33 679
2	финансовые активы, в том числе:	33 679	33 679
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 679	33 679
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
		33 679	33 679
5	долговые ценные бумаги	33 679	33 679

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		
		42 604	42 604
2	финансовые активы, в том числе:	42 604	42 604
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42 604	42 604
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
		42 604	42 604
5	долевые ценные бумаги	2 041	2 041
6	долговые ценные бумаги	40 564	40 564

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 3)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	Денежные средства, в том числе:	1 631	0	6 780	8 411	8 411	
3	расчетные счета	31	0	0	31	31	
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 601	0	6 780	8 380	8 380	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 601	0	272	1 873	1 873	
7	счета и номинальном счете оператора платформ	0	0	0	1 601	1 601	
8	Дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	272	272	272	
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
10	амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 507	6 507	6 507	
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 507	6 507	6 507	
13	обязательства по аренде	0	0	2 256	2 256	2 256	
		0	0	2 256	2 256	2 256	

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 3)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	Денежные средства, в том числе:	2 479	0	6 419	8 897	8 897	
3	расчетные счета	26	0	0	26	26	
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 453	0	6 419	8 872	8 872	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 452	0	99	2 512	2 512	
7	счета и номинальном счете оператора платформы	1	0	0	2 452	2 452	
8	Дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	99	60	60	
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
10	амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 360	6 360	6 360	
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	6 360	6 360	6 360	
13	прочее	0	0	5	5	5	
		0	0	5	5	5	

Примечание 30. Операции со связанными сторонами		Таблица 30.1	
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025 г.		Таблица 30.1	
Номер показателя	Наименование показателя	3	Итого
1	Ключевой управленческий персонал	780	4
1	Прочие обязательства	780	780
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.			
Номер показателя	Наименование показателя	3	Итого
1	Ключевой управленческий персонал	388	4
1	Прочие обязательства	388	388
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 г.			
Номер показателя	Наименование показателя	3	Итого
1	Ключевой управленческий персонал	(6 926)	4
1	Расходы на персонал	(6 926)	(6 926)
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 г.			
Номер показателя	Наименование показателя	3	Итого
1	Ключевой управленческий персонал	(6 821)	4
1	Расходы на персонал	(6 821)	(6 821)
Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу			
Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	Таблица 30.3 2024 г.
1		3	4
2	Краткосрочные вознаграждения работникам	6 821	6 821
3	Итого	6 821	6 821
Текстовое пояснение			

Краткосрочные выплаты включают - оплату труда, налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2025 года не выплачивались и не предусмотрены.

Примечание 31. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 31.1

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	Существенные факты за период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.
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	Не применимо

Директор

25 марта 2026 г.


 Михаилев А.Е.


Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

1-9 (срок дав.) лист
Лица, уполномоченное действовать от
имени ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 6/У от 16.12.2025



И.В. Нестерова