

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо:

ООО «УК «ГРАВИТАЦИЯ»

Проверяемый период:

01.01.2025 – 31.12.2025

Исх. №: 2026/3/19-2 от 19.03.2026 г.



123557, г. Москва, Электрический пер., 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V



+7 (495) 788-59-60



audit@akfmian.ru



www.akfmian.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГРАВИТАЦИЯ»*

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «ГРАВИТАЦИЯ» («Организация»), которая включает:

- бухгалтерский баланс организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах организации за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала организации за 2025 год,
 - отчет о движении денежных средств организации за 2025 год,
 - примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации, и международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. 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.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и взаимосвязанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с особым порядком начисления вознаграждения управляющей компании.

Информация о величине выручки от оказания услуг доверительного управления раскрыта в примечании 40 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год.

Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от услуг управления паевыми инвестиционными фондами включали:

- оценку соответствия примененной методики расчета вознаграждения требованиям правил доверительного управления и учетной политики;
- выборочную проверку арифметической точности расчетов и подтверждение соответствия полученных величин данным бухгалтерского учета и показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценку полноты и корректности раскрытия информации о выручке от оказания услуг в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации 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 Организация 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
АО «АКФ «МИАН»

Левкович Галина Николаевна
ОПНЗ: 22006071516

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Хвальковская Екатерина Александровна
ОПНЗ: 22006084331

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГРАВИТАЦИЯ» (ООО «УК «ГРАВИТАЦИЯ»)

ОГРН: 1223900005196

Местонахождение: 236011, Калининградская область, г. Калининград, ул. Аллея смелых, зд. 187, помещ. 9

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Акционерное общество «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН» (АО «АКФ «МИАН»)

ОГРН: 1027739837850

Местонахождение: 123557, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

ОПНЗ: 12006025503

19.03.2026 г.

Код территории по ОКATO 27401373000	Код организации		
	по ОКПО 53562962	ОГРН 1223900005196	ИНН 3906413147

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Гравитация" /ООО "УК "Гравитация"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

236011, Калининградская область, г Калининград, ул Аллея смелых, зд. 187, помещ. 9
(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	41 118,49	36 166,24
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 000,00	2 000,00
11	дебиторская задолженность	12	2 000,00	2 000,00
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	624,82	925,43
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	259,73	465,65
20	Отложенные налоговые активы	48	261,23	88,66
21	Прочие активы	20	647,82	274,05
22	Итого активов		44 912,09	39 920,03
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		393,49	475,46
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	243,18	410,48
30	кредиторская задолженность	26	150,31	64,98
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	520,58	338,16
35	Резервы - оценочные обязательства	28	378,00	325,50
36	Прочие обязательства	29	1 079,86	1 455,23
37	Итого обязательства		2 371,93	2 594,35
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	30 000,00	30 000,00
39	Добавочный капитал	30	5 000,00	5 000,00
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 540,16	2 325,68
44	Итого капитала		42 540,16	37 325,68
45	Итого капитала и обязательств		44 912,09	39 920,03

Генеральный директор
(должность руководителя)



Сергей Сергеевич
(Имя, фамилия)

"19" марта 2026



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
27401373000	53562962	1223900005196	3906413147

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ За 2025 г. _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания
"Гравитация" (ООО "УК "Гравитация")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
230011, Калининградская область, г. Калининград, ул. Лыткин шоссе, 6д.
(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:		4900,65	3593,61
4	процентные доходы	34	4900,65	3593,61
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	24000	24000
16	Расходы на персонал	41	-16606,48	-13692,14
17	Прямые операционные расходы	42	-	-
18	Процентные расходы	43	-50,52	-50,85
21	Общие и административные расходы	45	-4644,65	-5625,87
23	Прочие доходы	46	-	28,07
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		7598,99	8252,81
26	Налог на прибыль, в том числе:	48	-2084,51	-1890,56
27	текущий налог на прибыль	48	-1823,28	-1136,15
28	отложенный налог на прибыль	48	-261,23	-754,4
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		5514,48	6362,25
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный		-	-
69	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5514,48	6362,25

Генеральный директор
(должность руководителя)

Суровцев Сергей Сергеевич
(инициалы, фамилия, имя, отчество)



19 марта 2026

Код референтных по ОКЕДО	Код организации по ОКПО	ИНН
27401373000	53562962	3906413147
	122390005196	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

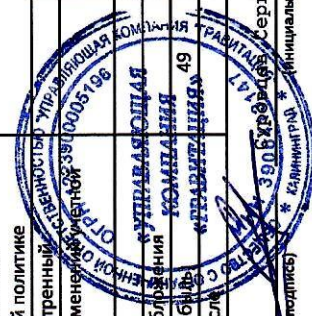
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Травитация" (ООО "УК "Травитация")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

236011, Калининградская область, г. Калининград, ул. Аллея смелых, вл. 187, пом. 9
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКД: 0420004

Годовая (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.		30 000,00	5 000,00	-	-	-4 036,57	30 963,43
4	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		30 000,00	5 000,00	-	-	-4 036,57	30 963,43
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-
6	Остаток на 01.01.2024 г.		30 000,00	5 000,00	-	-	-4 036,57	30 963,43
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	6 362,25	6 362,25
17	Остаток на 31.12.2024 г.		30 000,00	5 000,00	-	-	2 325,68	37 325,68
18	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000,00	5 000,00	-	-	2 325,68	37 325,68
19	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-
20	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике		-	-	-	-	-	-
21	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		30 000,00	5 000,00	-	-	2 325,68	37 325,68
22	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-
23	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000,00	5 000,00	-	-	2 325,68	37 325,68
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	5 514,48	5 514,48
30	Дивиденды (распределенная прибыль)		X	X	X	X	-300,00	-300,00
34	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:		30 000,00	5 000,00	-	-	7 540,16	42 540,16



Генеральный директор _____ Сергей Сергеевич
(должность руководителя) (инициалы, фамилия)
"19" марта 2026

Код территории по ОКТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
27401373000	53562962	1223900005196	3906413147

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Гравитация" (ООО "УК "Гравитация")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

236011, Калининградская область, г Калининград, ул Аллея смелых, зд. 187, помещ. 9
(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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		24 000,00	24 000,00
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-3 939,17	-4 173,70
5	Проценты полученные		4 900,65	3 593,61
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-17 772,77	-13 874,42
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		-116,78	-122,54
12	Уплаченный налог на прибыль		-1 640,86	-797,99
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	-
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 431,07	8 624,96
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-217,82	-196,92
37	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-217,82	-196,92
41	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-261,00	-
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-478,82	-196,92
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 952,25	8 428,04
48	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	36 166,24	27 738,20
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	41 118,49	36 166,24

Генеральный директор
(должность руководителя)

 Сергей Сергеевич
(подпись) (инициалы, фамилия)

"19" марта 2026



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**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)	№ 21-000-1-01067 от 23.12.2022
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 236011, Калининградская область, г. Калининград, ул. Аллея Смелых, зд. 187, помещ. 9
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Ситников Александр Эдисонович - единственный участник и бенефициарный владелец.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 01.01.2025 - 8 человек, по состоянию на 31.12.2025 - 7 человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, следовательно, подвержено экономическим и финансовым рискам на развивающихся рынках. Экономика РФ особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году США и страны ЕС объявляли новые пакеты санкций в отношении компаний Российской Федерации, российских банков и отдельных секторов экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Общества. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Но руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях. На момент составления годовой отчетности за 2025 год Обществом ведется анализ текущего состояния и тенденций развития рынка коллективных инвестиций. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя информации	Текстовое пояснение
1	3	4
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности (далее – «ОСБУ») и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствие с текстом Положения Банка России от 2 октября 2024 года №843-П.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификации сравнительных сумм
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Общество не производило реклассификации сравнительных сумм
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Общество не производило реклассификации сравнительных сумм
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Общество не производило ретроспективный пересчет и реклассификацию остатков.

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, представленных ниже, не были сделаны какие-либо суждения, которые могли бы иметь существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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 процессе применения учетной политики Общества руководство использовало оценки и допущения при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от выбранной модели учета, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующие ОСБУ. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от квалификации. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Амортизированная стоимость - сумма, по которой оценивается финансовый актив или обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, разницы между указанной первоначальной суммой и суммой выплаты при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной ставки процента (ЭСП) - это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных доходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков (платежи и/или поступления) от финансового инструмента. Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Следует отметить, что расчетные счета у Общества с остатками денежных средств открыты в в кредитных организациях с высоким уровнем надежности и оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств пересчитываются в рубли по курсу Банка России на соответствующую отчетную дату, официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2025 г.:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»</p> <p>Данные поправки содержат определение, что собой представляет возможность обмена одной валюты на другую валюту, а также требования к раскрытию, в случае отсутствия возможности обмена одной валюты на другую валюту. В результате пересмотренный стандарт потребует от организаций использовать последовательный подход при оценке возможности обмена валюты на другую валюту, а если это невозможно, обязательство предоставить необходимую информацию о том, как был определен альтернативный обменный курс. Данные поправки не оказали влияние на данную финансовую отчетность по ОСБУ.</p>

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки данной финансовой отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в данной финансовой отчетности. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»</p> <p>Поправки включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии. <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.</p> <p>«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:</p> <ul style="list-style-type: none"> поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»</p> <p>Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний; Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями; Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости; Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности; Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.</p>
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	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, прочие средства в кредитных организациях и банках-корреспондентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств равна, как правило, величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. В отношении финансовых активов по амортизированной стоимости формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг.</p> <p>Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) 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 проводит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования некредитной финансовой организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: 1) объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; 2) первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; 3) первоначальная стоимость объекта превышает 50000 руб. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст.170 НК РФ, в остальных случаях – за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и с учетом убытков от обесценения. Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Организацией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относят на расходы текущего периода.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.
28	Применяемые сроки полезного использования средств (для каждой группы основных средств) и их изменения	Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок полезного использования объектов основных средств: - оргтехника - 2-5 лет; - мебель - 5-10 лет. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.
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	Не применимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Сроки полезного использования по лицензиям и программным продуктам обычно составляют 3-5 лет.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска ежемесячно.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
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	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Общество осуществляет признание актива в форме праве в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.
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	Принимается освобождение : для краткосрочной аренды (менее 12 мес.) и(или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 5000 дол.США). Арендные платежи в этих случаях признаются в качестве расхода в течении срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
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	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы, приобретаемые Обществом используются только для административных нужд. Стоимость этих запасов списывается на расходы Общества в момент оприходования.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Так, например, Общество резервирует расходы на проведение аудита финансовой отчетности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, если задолженность содержит существенный компонент финансирования – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды распределяются согласно решению единственного участника Общества.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Расчетные счета	41 118,49	-	41 118,49	36 166,24		36 166,24
6	Итого	41 118,49	-	41 118,49	36 166,24		36 166,24

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 000,00	-	2 000,00	2 000,00	-	2 000,00
7	Итого	2 000,00	-	2 000,00	2 000,00	-	2 000,00

тыс.руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:	1 106,57	69,68	-	-	-	-	-	1 176,25
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 233,86	83,70	-	-	-	-	-	1 317,56
3	накопленная амортизация	-127,29	-14,02	-	-	-	-	-	-141,31
5	Поступление	31,50	-	-	-	-	-	31,50	63,00
8	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-31,50	-31,50
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-31,50	-31,50
12	Амортизация	-265,56	-16,77	-	-	-	-	-	-282,33
23	Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:	872,51	52,91	-	-	-	-	-	925,42
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265,36	83,70	-	-	-	-	-	1 349,06
25	накопленная амортизация	-392,85	-30,79	-	-	-	-	-	-423,64
27	Балансовая стоимость на 01.01.2025, в том числе:	872,51	52,91	-	-	-	-	-	925,42
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265,36	83,70	-	-	-	-	-	1 349,06
29	накопленная амортизация	-392,85	-30,79	-	-	-	-	-	-423,64
38	Амортизация	-283,89	-16,72	-	-	-	-	-	-300,61
49	Балансовая стоимость на 31.12.2025, в том числе:	588,63	36,19	-	-	-	-	-	624,82
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265,36	83,70	-	-	-	-	-	1 349,06
51	накопленная амортизация	-676,73	-47,51	-	-	-	-	-	-724,24

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	-	92,79	-	-	-	-	-	496,50	-	589,29
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	112,00	-	-	-	-	-	737,36	-	849,36
3	накопленная амортизация	-	-19,21	-	-	-	-	-	-240,86	-	-260,07
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступления	-	57,00	-	-	-	-	-	11,60	-	68,60
13	Амортизация	-	-42,19	-	-	-	-	-	-150,05	-	-192,24
24	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	-	107,60	-	-	-	-	-	358,05	-	465,65
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	169,00	-	-	-	-	-	748,96	-	917,96
26	накопленная амортизация	-	-61,40	-	-	-	-	-	-390,91	-	-452,31
28	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	-	107,60	-	-	-	-	-	358,05	-	465,65
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	169,00	-	-	-	-	-	748,96	-	917,96
30	накопленная амортизация	-	-61,40	-	-	-	-	-	-390,91	-	-452,31
40	Амортизация	-	-56,30	-	-	-	-	-	-149,62	-	-205,92
51	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	-	51,30	-	-	-	-	-	208,43	-	259,73
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	169,00	-	-	-	-	-	748,96	-	917,96
53	накопленная амортизация	-	-117,70	-	-	-	-	-	-540,53	-	-658,23

Прочие активы

Таблица 20.1

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 налогам и сборам, кроме налога на прибыль	347,00	-	347,00	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300,82	-	300,82	274,05	-	274,05
15	Итого	647,82	-	647,82	274,05	-	274,05

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	-	-	9,02	-	-	9,02
8	Признание в составе расходов	-	-	-9,02	-	-	-9,02
18	Поступление (создание)	-	-	17,52	-	-	17,52
22	Признание в составе расходов	-	-	-17,52	-	-	-17,52

тыс.руб.

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	243,18	410,48
21	Итого	243,18	410,48

руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

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
2	Обязательства по аренде	14,6	23.05.2027	10,2	23.05.2027

тыс.руб.

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
20	Прочее	150,31	64,98
21	Итого	150,31	64,98

руб.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	-	-	-	325,50	325,50
6	Прочее	-	-	-	52,50	52,50
7	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	-	-	-	378,00	378,00

руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	573,61	537,65
3	Расчеты по социальному страхованию	441,94	175,28
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	64,31	-121,39
12	Прочее	-	863,69
13	Итого	1 079,86	1 455,23

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

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	размер уставного капитала 30 млн рублей, уставный капитал полностью оплачен; размер добавочного капитала 5 млн. рублей. 100% участия - физическое лицо Ситников А,Э., гражданин РФ. Изменений в течение года не было.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	изменения отсутствуют
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	капитал не корректировался на инфляцию
4	Информация о распределении прибыли	решение единственного участника от 30.04.2025 о выплате дивидендов в размере 300 тыс.руб.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	дополнительные права на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года отсутствуют

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	в течение 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тыс. рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 39184,57 тыс.рублей (На 31.12.2024 года: 33148,09 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

тыс.руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 900,65	3 593,61
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 900,65	3 593,61
17	Итого	4 900,65	3 593,61

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	24 000,00	24 000,00
46	Итого	24 000,00	24 000,00
54	Всего	24 000,00	24 000,00

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	14 114,61	11 670,13
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 491,87	2 022,01
7	Итого	16 606,48	13 692,14

тыс.руб.

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	50,52	50,85
8	Итого	50,52	50,85

тыс.руб.

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 052,42	2 272,95
2	Амортизация основных средств	205,92	192,24
3	Амортизация нематериальных активов	300,61	282,32
4	Расходы по аренде	96,13	96,00
6	Расходы по страхованию	129,93	69,53
8	Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит	462,40	30,00
12	Расходы на служебные командировки	69,30	79,76
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	103,13	104,36
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	44,24	-
18	Прочее	1 180,57	2 498,71
19	Итого	4 644,65	5 625,87

тыс.руб.

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	28,07
8	Итого	-	28,07

Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисное помещение для административных нужд. Заключаемые договоры аренды являются краткосрочными. Исходя из сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, а также из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, срок аренды является оценочным и составляет 5 лет. При его пересмотре соответственно будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. Арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо
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	В связи с существенным изменением средневзвешенных процентных ставок в феврале 2025 года был осуществлен пересмотр процентной ставки по договору аренды с 10,2 % до 14,6%

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	208,43	358,05
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-243,18	-410,48

тыс.руб.

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	217,82	196,92
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	217,82	196,92
7	Итого	217,82	196,92

тыс.руб.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 823,28	1 136,15
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	261,23	754,40
3	Прочее	-	-
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 084,51	1 890,56
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-	-
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 084,51	1 890,56

тыс.руб.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 598,99	8 252,81
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 084,51	1 833,58
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	56,98
12	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 084,51	1 890,56

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 31.12.2025

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность	-	-	-	-
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток	-	-	-	-
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Резерв на отпуска	169,58	-46,34	-	215,92
	Амортизация основных средств	29,42	14,07	-	15,35
	Амортизация ППА	194,31	-4,42	-	198,73
	Амортизация НМА	2,90	-0,06	-	2,96
	Резерв на услуги аудиторов	94,51	13,13	-	81,38
	Общая сумма отложенного налогового актива	490,72	-23,62	-	514,34
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	490,72	-23,62	-	514,34
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу	-	-	-	-
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Амортизация основных средств	-42,25	-	-	-42,25
	Амортизация ППА	-187,24	-	-	-187,24
	Амортизация НМА	-	-	-	-
	Прочее	-	-	-	-
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-229,49	-	-	-229,49
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	261,23	-23,62	-	284,85
	Признанный отложенный налоговый актив	261,23	-23,62	-	284,85

На 31.12.2024

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность	-	-	-	-
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного	-	-	-	-
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Резерв на отпуска	215,92	79,10	-	136,82
	Амортизация основных средств	15,35	11,51	-	3,84
	Амортизация ППА	198,73	43,66	-	155,07
	Амортизация НМА	2,96	2,87	-	0,09
	Резерв на услуги аудиторов	81,38	39,38	-	42,00
	Прочее	-	-38,91	-	38,91
	Общая сумма отложенного налогового актива	514,34	137,60	-	376,74
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку,	-	-832,39	-	832,39
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	514,34	-694,79	-	1 209,13
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц,	-	-	-	-
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу,	-	-	-	-
	Амортизация основных средств	-42,25	-19,85	-	-22,40
	Амортизация ППА	-187,24	-39,77	-	-147,47
	Прочее	-	-	-	-
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-229,49	-59,62	-	-169,87
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	284,85	-754,40	-	1 039,25
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	284,85	-754,40	-	1 039,25

Примечание 52. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 52.1

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	Управляющая компания при управлении кредитным риском использует консервативный подход. Финансовые активы Фонда представлены денежными средствами на расчетных счетах в банке с высоким кредитным рейтингом и дебиторской задолженностью, возникающей в результате операций с ПИФами, погашение которой контролируется Управляющей компанией. Ожидаемые кредитные убытки по указанным активам оцениваются на основании предположения о крайне низкой вероятности непогашения. Используемые методы и допущения основаны на отсутствии признаков существенного кредитного риска по данным активам.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Кредитный риск компании минимален и ограничен размещением денежных средств в банке с высоким рейтингом и дебиторской задолженностью по операциям с ПИФами. Вероятность возникновения кредитных убытков по данным активам оценивается как крайне низкая.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	За дефолт по денежным средствам принимается отзыв лицензии у банка. Для дебиторской задолженности дефолтом является факт просрочки платежа более 90 дней либо наличие объективных доказательств невозможности исполнения обязательства. Таких случаев в отчетном периоде не выявлено.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание финансовых активов производится по факту признания полной невозможности взыскания задолженности. В отчетном периоде случаев списания не было.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Все активы рассматриваются индивидуально в силу их небольшого количества и однородности.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При определении ожидаемых кредитных убытков использование макроэкономических и иной прогнозной информации не применяется, учитывая высокое качество контрагентов (банк с высоким рейтингом) и особенности дебиторской задолженности (контролируемые внутренние транзакции между ПИФами и УК).
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и убытков на весь срок производится исходя из предположения минимального кредитного риска. Значительное увеличение кредитного риска по финансовым активам отсутствует Финансовые активы компании не являются кредитно-обесцененными.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений в отчетном периоде не было
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

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 31.12.2025

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	41118,49	-	-	41118,49
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2000,00	-	-	2000,00
11	дебиторская задолженность	2000,00	-	-	2000,00
16	Прочие активы	647,83	-	-	647,83
17	Итого активов	43766,32	-	-	43766,32
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	393,49	-	-	393,49
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	243,18	-	-	243,18
25	кредиторская задолженность	150,31	-	-	150,31
27	Прочие обязательства	1079,85	-	-	1079,85
28	Итого обязательств	1473,34	-	-	1473,34
29	Чистая балансовая позиция	42292,98	-	-	42292,98

На 31.12.2024

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	36166,24	-	-	36166,24
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2000,00	-	-	2000,00
11	дебиторская задолженность	2000,00	-	-	2000,00
16	Прочие активы	274,05	-	-	274,05
17	Итого активов	38440,29	-	-	38440,29
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475,47	-	-	475,47
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	410,48	-	-	410,48
25	кредиторская задолженность	64,99	-	-	64,99
27	Прочие обязательства	1455,23	-	-	1455,23
28	Итого обязательств	1930,7	-	-	1930,7
29	Чистая балансовая позиция	36509,59	-	-	36509,59

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

Таблица 52.7

тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	13
34	кредиторская задолженность, в том числе:	150,31	150,31
47	прочее	150,31	150,31
50	Итого обязательств	150,31	150,31

на 31.12.2024 г.

Таблица 52.7

тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	13
34	кредиторская задолженность, в том числе:	64,99	64,99
47	прочее	64,99	64,99
50	Итого обязательств	64,99	64,99

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

тыс. руб.

На 31.12.2025

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	5	6
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	41 118,49	-	-	-	41 118,49
2	денежные средства на расчетных счетах	41 118,49	-	-	-	41 118,49
25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 000,00	-	-	-	2 000,00
47	дебиторская задолженность, в том числе:	2 000,00	-	-	-	2 000,00
49	дебиторская задолженность клиентов	2 000,00	-	-	-	2 000,00
56	Итого активов	43 118,49	-	-	-	43 118,49
Раздел II. Обязательства						
78	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		193,95	49,23		243,18
80	обязательства по аренде		193,95	49,23		243,18
90	кредиторская задолженность, в том числе:	150,31	-	-	-	150,31
103	прочее	150,31	-	-	-	150,31
106	Итого обязательств	150,31	193,95	49,23		393,49
107	Итого разрыв ликвидности	42 968,18	-193,95	-49,23		42 725,00

На 31.12.2024

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	5	6
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	36166,24	-	-	-	36166,24
2	денежные средства на расчетных счетах	36166,24	-	-	-	36166,24
25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 000,00	-	-	-	2 000,00
47	дебиторская задолженность, в том числе:	2 000,00	-	-	-	2 000,00
49	дебиторская задолженность клиентов	2 000,00	-	-	-	2 000,00
56	Итого активов	38166,24	-	-	-	38166,24
Раздел II. Обязательства						
78	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	160,55	179,12	70,81	410,48
80	обязательства по аренде	-	160,55	179,12	70,81	410,48
90	кредиторская задолженность, в том числе:	64,98	-	-	-	64,98
103	прочее	64,98	-	-	-	64,98
106	Итого обязательств	64,98	-	-179,12	-70,81	475,46
107	Итого разрыв ликвидности	38 101,26	-160,55	-179,12	-70,81	37 690,78

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

тыс. руб.

На 31.12.2025

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	41118,5	-	-	-	41118,5
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2000,00	-	-	-	2000,00
11	дебиторская задолженность	2000,00	-	-	-	2000,00
16	Прочие активы	647,8	-	-	-	647,8
17	Итого активов	43766,30	-	-	-	43766,30
43766,3						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	393,49	-	-	-	393,49
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	243,18	-	-	-	243,18
25	кредиторская задолженность	150,31	-	-	-	150,31
27	Прочие обязательства	1079,85	-	-	-	1079,85
28	Итого обязательств	1473,34	-	-	-	1473,34
29	Чистая балансовая позиция	42292,96	-	-	-	42292,96

На 31.12.2024

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	36166,2	-	-	-	36166,2
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2000,00	-	-	-	2000,00
11	дебиторская задолженность	2000,00	-	-	-	2000,00
16	Прочие активы	274,1	-	-	-	274,1
17	Итого активов	38440,3	-	-	-	38440,3
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475,47	-	-	-	475,47
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	410,48	-	-	-	410,48
25	кредиторская задолженность	64,99	-	-	-	64,99
27	Прочие обязательства	1455,23	-	-	-	1455,23
28	Итого обязательств	1930,7	-	-	-	1930,7
29	Чистая балансовая позиция	36509,6	-	-	-	36509,6

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

Таблица 56.4

на 31.12.2025 г.

Тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства, в том числе:			41118,49	41118,49	41118,49
6	расчетные счета			41118,49	41118,49	41118,49
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
31	дебиторская задолженность, в том числе:			2000,00	2000,00	2000,00
33	дебиторская задолженность клиентов			2000,00	2000,00	2000,00
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			393,49	393,49	393,49
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			393,49	393,49	393,49
49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			243,18	243,18	243,18
51	обязательства по аренде			243,18	243,18	243,18
61	кредиторская задолженность, в том числе:			150,31	150,31	150,31
74	прочее			150,31	150,31	150,31
75	Текстовое пояснение					

на 31.12.2024 г.

Тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства, в том числе:			36166,24	36166,24	36166,24
6	расчетные счета			36166,24	36166,24	36166,24
31	дебиторская задолженность, в том числе:			2000,00	2000,00	2000,00
33	дебиторская задолженность клиентов			2000,00	2000,00	2000,00
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			475,46	475,46	475,46
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			475,46	475,46	475,46
49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			410,48	410,48	410,48
51	обязательства по аренде			410,48	410,48	410,48
61	кредиторская задолженность, в том числе:			64,98	64,98	64,98
74	прочее			64,98	64,98	64,98
75	Текстовое пояснение					

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, за 2025 г.

Таблица 58.1
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	0,00	0,00

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2024 г.

Таблица 58.1
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	96,90	96,90

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

Таблица 58.2
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	5379,73	5379,73

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2024 г.

Таблица 58.2
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	3752,98	3752,98

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5379,73	3752,98

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 вознаграждения ключевому персоналу включали выплату заработной платы и страховых взносов, а также оплату полиса добровольного медицинского страхования..

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий после окончания отчетного периода, существенно влияющих на показатели финансовой отчетности, не произошло. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведен в феврале-марте 2026 года независимым аудитором (АО «АКФ «МИАН» (ОГРН 1027739837850). Величина аудиторского вознаграждения составила 378 тыс. рублей., в том числе НДС (5%) 18 тыс. рублей.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей	отсутствует