

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

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

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»**



АУДИТОР

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания ЛэндПрофит»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 28 марта 2025 года содержало немодифицированное мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторское заключение от 22 апреля 2025 года содержало немодифицированное мнение о годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

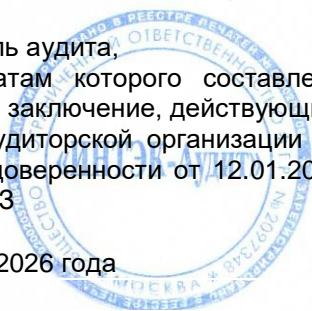
Мы довели до сведения членов Совета директоров Общества, что среди значимых для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год вопросов, ключевые вопросы аудита отсутствуют.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий
от имени аудиторской организации на
основании доверенности от 12.01.2026
№10-2026-А3



Кондрабаева Елена Александровна
Квалификационный аттестат аудитора
03-000636
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006072956

«31» марта 2026 года



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	17865508	1137746598747	7715969741

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский,
пер. Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	67	50 882
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		83 072	86 288
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	83 026	72 824
4	дебиторская задолженность	7	46	13 465
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	101	137
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	1 455	1 754
7	Требования по текущему налогу на прибыль	23	234	6 975
8	Отложенные налоговые активы	23	683	594
9	Прочие активы	10	7 171	1 310
10	Итого активов		92 784	147 941
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 724	50 870
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	1 254	1 221
13	кредиторская задолженность	12	471	49 648
14	Отложенные налоговые обязательства	23	-	38
15	Прочие обязательства	13	2 119	2 540
16	Итого обязательств		3 843	53 447
	Раздел III. Капитал			
17	Уставный капитал	14	91 892	91 892
18	Добавочный капитал		138	138
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 089)	2 464
20	Итого капитала		88 941	94 494
21	Итого капитала и обязательств		92 784	147 941

Генеральный директор
(должность)

27.03.2026



(подпись)

Чувилин Алексей Николаевич
Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	17865508	1137746598747	7715969741

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский,
пер. Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14 730	17 003
2	процентные доходы	15	15 159	17 003
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(430)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	19 478	105 656
5	Расходы на персонал	17	(9 154)	(13 632)
6	Прямые операционные расходы	18	(15 486)	(76 531)
7	Процентные расходы	19	(219)	(229)
8	Общие и административные расходы	20	(11 234)	(14 456)
9	Прочие расходы	21	(74)	-
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 958)	17 811
11	Налог на прибыль, в том числе:	23	(3 594)	(19 087)
12	текущий налог на прибыль	23	(3 721)	(18 767)
13	отложенный налог на прибыль	23	127	(320)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(5 552)	(1 276)
15	Итого совокупного дохода (расхода)		(5 552)	(1 276)

Генеральный директор

(должность)

27.03.2026



Чувилин Алексей
Николаевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	17865508	1137746598747	7715969741

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2024 г.	-	91 892	138	53 047	145 077
2	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	(1 276)	(1 276)
3	Дивиденды (распределенная прибыль)	24	-	-	(49 308)	(49 308)
4	Остаток на 31.12.2024 г.	14	91 892	138	2 464	94 494
5	Остаток на 01.01.2025 г.	14	91 892	138	2 464	94 494
6	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	(5 552)	(5 552)
7	Остаток на 31.12.2025 г.	14	91 892	138	(3 089)	88 941

Генеральный директор

(должность)

27.03.2026



Чувилин Алексей
Николаевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	17865508	1137746598747	7715969741

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский,
пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		28 849	104 711
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(14 870)	(47 739)
3	Проценты полученные		15 413	17 143
4	Проценты уплаченные		(219)	(229)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(9 449)	(13 982)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 968)	(44 905)
7	Уплаченный налог на прибыль		(9 789)	(19 935)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(41 577)	48 680
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(39 610)	43 744
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(688)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(688)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(319)	(225)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(319)	(225)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-	(49 308)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(319)	(49 533)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(39 929)	(6 477)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	123 452	129 929
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	83 523	123 452

Генеральный директор
(должность)

27.03.2026



Чувилин Алексей
Николаевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЛэндПрофит»

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)	21-000-1-00973 от 17.04.2014
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	129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская организация на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.: Общество с ограниченной ответственностью "Система телеком активы", 125009 Москва ул. Моховая 13, стр.1, пом.ХII, ком.2. Бенефициарный владелец на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г: Евтушенков Владимир Петрович, гражданин Российской Федерации
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 31.12.2025 – 3 (на 31.12.2024 – 3)

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений.</p> <p>Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ.</p> <p>В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> <p>ВВП России по итогам 2025 года увеличился на 1%, что совпало с официальным прогнозом.</p> <p>Одновременно статистическая служба подняла оценку роста в 2024 году – на 0,6 процентного пункта – до 4,9%. Уровень безработицы снизился до 2,2%, что является минимальными значениями. Инфляция в России в 2025 году составила 5,59% против 9,52% в 2024 году. Банк России будет поддерживать такую жесткость денежно-кредитных условий, которая необходима для возвращения инфляции к цели. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0-5,0% в 2026 году. В 2027 году и далее Банк России будет удерживать годовую инфляцию на цели, вблизи 4%.</p> <p>Ключевая ставка по итогам 2025 года снижена до 16% годовых. Наблюдается существенное укрепление рубля.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Следующие факторы оказывали косвенное или прямое влияние на деятельность общества в 2025 году:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Повышение геополитической неопределенности; •Снижение цен на сырьевые товары; •Усиление санкционного давления •Рост долговой нагрузки эмитентов корпоративных облигаций; •Опережающие темпы роста расходов государственного бюджета. <p>Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России для некредитных финансовых организаций, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признанными на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не производилась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась.
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	Неприменимо.

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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Могут быть подвержены существенному влиянию оценок и допущений следующие активы и обязательства: 1. Основные средства (в части актива в форме права пользования), кредиты и займы и прочие привлеченные средства (арендное обязательство). Профессиональное суждение принимается Обществом по сроку аренды используемых в собственной деятельности нежилых помещений и ставке дисконтирования, по результатам анализа доступной информации по ставкам заимствования кредитных средств, для отражения долгосрочной аренды. 2. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (средства в кредитных организациях). На данную статью отчетности оказывает влияние оценка кредитного риска и рассчитанного на его основании резерва под кредитные убытки. Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость первоначального или полученного возмещения. При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: оцениваемых по амортизированной стоимости; оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество применяет критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизационной стоимости, не реклассифицируются из данной категории.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной 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	В анализируемом периоде были внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с вступлением в силу в 2025 году отраслевых стандартов ОСБУ: 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"; Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения", Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П (ред. от 21.05.2024) "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" и иных ОСБУ, ФСБУ28/2023 «Инвентаризация». Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные.

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль.</p> <p>Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.</p> <p>Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании.</p> <p>Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.</p> <p>В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Общество не ожидает, что применение данных указаний окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, сроком менее 90 календарных дней;

		МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделки купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, сроком более 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии учетной политикой и Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков Общество на конец каждого отчетного периода формирует (пересматривает) резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии с учетной политикой и Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков Общество на конец каждого отчетного периода формирует (пересматривает) резерв под обесценение указанных активов.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. При первоначальном признании актива определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость финансового актива пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания оценка осуществляется по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости осуществляется ежемесячно. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости по срокам выдачи более 1 года осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. По финансовым активам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Профессиональное суждение формируется и документально оформляется на момент первоначального признания финансового инструмента, в дальнейшем составляется в случае выявления существенных изменений по качеству финансового инструмента.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в отчетном периоде Общество не осуществляло.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение за вычетом резерва на обесценение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости относятся кредиты, займы и прочие привлеченные средства (включая обязательства по аренде), выпущенные долговые ценные бумаги, кредиторская задолженность. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствует инвестиционное имущество.
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 отсутствует инвестиционное имущество.
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 отсутствует инвестиционное имущество.
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 десять тысяч рублей.

		Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания и сооружения, транспортные средства, мебель, офисное оборудование, прочий инвентарь. После первоначального признания основные средства всех групп учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных средств Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Обществом не применяется перенос прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп 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. Оценка ликвидационной стоимости для всех групп основных средств, определяется как сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования: -Здания и сооружения – 10-40 лет; -Транспортные средства – 7-10 лет. -Мебель – 5-7 лет; -Офисное оборудование – 1,5-6 лет; -Прочий инвентарь – 3-7 лет. Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до даты готовности основных средств к использованию.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести 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 может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении. Нематериальные активы всех групп Общество оценивает по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Обществом не применяется перенос прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА. В отчетном периоде Общество собственными силами создание НМА не производило.
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	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. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -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). Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. 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.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Неприменимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
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. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств.

		<p>На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по привлеченной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. В дальнейшем арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определяемой обслуживающим банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом скорректируются будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.</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	<p>Общество использует право не признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении следующих позиций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев; - в отношении аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 000 руб.). В 2025 году указанное право Обществом не использовалось.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>На основании учетной политики, если ставка дисконтирования, заложенная в договоре, не может быть легко определена и ввиду отсутствия информации от банков по индикативной ставке с правом досрочного погашения для суммы привлечения денежных средств на сопоставимый срок. Обществом в целях определения ставки привлечения, необходимой для расчета приведенной стоимости арендных платежей, используется значение безрисковой ставки, действующее на момент признания аренды, скорректированное на величину ключевой ставки ЦБ (в отчетном периоде применялась процентная ставка 18,95%, определенная на 01.08.2023 г. сроком на 5 лет).</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не использовались.
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 периоде не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности. Запасы признаются в учете в момент перехода к Обществу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением.</p> <p>Первоначальной стоимостью запасов признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов, видов запасов, материально-ответственных лиц и по местам хранения. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по методу ФИФО. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг, на основании надлежаще оформленного первично учетного документа. Порядок, установленный п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы" для учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.</p> <p>Общество признает следующие виды резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искамам). <p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания).</p>

		<p>Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Общество формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Определение сумм временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется путем сравнения остатков на активных (пассивных) балансовых счетах с их налоговой базовой (балансовый метод).. Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. законодательством РФ о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета	68	(1)	67	50 882	50 882
2	Итого	68	(1)	67	50 882	50 882
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в 1 кредитной организации, на 31.12.2024 года - в двух кредитных организациях с остатком денежных средств 50 875 тыс. рублей и 7 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. года все денежные средства сконцентрированы в банках с высоким кредитным рейтингом.</p> <p>Справедливая стоимость денежных средств соответствует балансовой стоимости.</p> <p>Денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.</p>				

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	67	50 882
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	83 026	72 824
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	429	-
4	Итого	83 522	123 706
5	Текстовое пояснение	<p>В 2025 г. имели место следующие инвестиционные операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов: признание актива в форме права пользования по договору аренды в сумме 352 тыс. руб.; Финансовых операций, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов в отчетном году не было. В 2024 г. инвестиционных и финансовых операций, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов не было.</p>	

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
2	расчетные счета	1	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	1	1
4	расчетные счета	1	1
5	Текстовое пояснение	Существенное изменение полной балансовой стоимости денежных средств существенно не повлияло на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в связи с тем, что в сравнительном периоде резерв не начислялся.	

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	83 455	(429)	83 026	72 824	72 824
2	Итого	83 455	(429)	83 026	72 824	72 824

3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025г. у Общества были остатки в одной кредитной организации (на 31.12.2024г: в двух кредитных организациях). Общая сумма размещенных средств (включая начисленные проценты) в этой кредитной организации на 31.12.2025 г. составляла 83 455 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 72 824 тыс. руб.) или 100 процентов (на 31.12.2024 г. – 100 процентов) от общей суммы остатка размещенных средств. По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. все денежные средства сконцентрированы в банках с высоким кредитным рейтингом. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 26.
---	---------------------	---

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	6
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	429	429
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	429	429
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	429	429
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	429	429
5	Текстовое пояснение	Увеличение полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях привело к увеличению резерва под ожидаемые кредитные убытки, подлежащего начислению в отчетном периоде.	

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

Таблица 6.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г.	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	от 13,48 до 15,25	от 12 до 20	от 13,64 до 21,14	от 1 до 62

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	9 370	9 370
2	Прочее	46	46	4 095	4 095
3	Итого	46	46	13 465	13 465
4	Текстовое пояснение	<p>Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025 г. представлена задолженностью одного клиента в сумме 46 тысяч рублей, что составляет 100 % от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2024 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности, осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 9 370 тысяч рублей, обеспечительным платежом в размере 3 694 тысячи рублей, перечисленного в обеспечение обязательств по деятельности паевого инвестиционного фонда и прочими платежами в размере 401 тысяча рублей, перечисленными в адрес прочих дебиторов.). Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024, являются 2 клиента, с долей 67% и 27%.</p> <p>Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 26.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Кредитное качество дебиторской задолженности оценивается Обществом как высокое, кредитные риски близки к нулю, резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.</p>			

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Прочее	Программное обеспечение	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	59	119	179
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	150	136	286
3	накопленная амортизация	(91)	(16)	(107)
4	Амортизация	(15)	(27)	(42)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	44	92	137
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	150	136	286
7	накопленная амортизация	(106)	(43)	(149)
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	44	92	137
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	150	136	286
10	накопленная амортизация	(106)	(43)	(149)
11	Амортизация	(9)	(27)	(36)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	36	65	101
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	150	136	286
14	накопленная амортизация	(114)	(70)	(185)
15	Текстовое пояснение	<p>Балансовая стоимость амортизируемых объектов НМА на 31.12.2025 – 101 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 137 тыс. руб. Неамортизируемые объекты НМА на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Объекты НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты НМА, переданные Обществом в залог, на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют. В результате проведения теста на обесценение НМА признаков обесценения не выявлено. По мнению руководства в 2025 году и в 2024 году балансовая стоимость НМА примерно равна их оценочной справедливой стоимости.</p>		

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	139	6	1 401	1 547
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	426	56	1 529	2 011
3	накопленная амортизация	(286)	(50)	(128)	(465)
4	Поступление	688	-	-	688
5	Амортизация	(169)	(6)	(306)	(480)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	659	-	1 095	1 754
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 114	56	1 529	2 700
8	накопленная амортизация	(455)	(56)	(434)	(945)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	659	-	1 095	1 754
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 114	56	1 529	2 700
11	накопленная амортизация	(455)	(56)	(434)	(945)
12	Поступление	-	-	352	352
13	Амортизация	(281)	-	(370)	(651)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	378	-	1 077	1 455
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 114	56	1 881	3 052
16	накопленная амортизация	(736)	(56)	(804)	(1 596)
17	Текстовое пояснение	<p>Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2025 – 1 455 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 754 тыс. руб. Неамортизируемые объекты основных средств на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Все объекты основных средств пригодны для использования и используются. Объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, на 31.12.2025 и 31.12.2024 – нет. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав и основных средств, переданных в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам на 31.12.2025 и 31.12.2024 – нет. В результате проведения теста на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено. По мнению руководства в 2025 году и балансовая стоимость основных средств примерно равна их оценочной справедливой стоимости.</p>			

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 634	6 634	703	703
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	537	537	607	607
4	Итого	7 171	7 171	1 310	1 310
5	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 и 31.12.2024 авансы, предварительная оплата, задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 авансы, предварительная оплата, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов отсутствуют. По мнению руководства балансовая стоимость прочих активов на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. примерно равна их оценочной справедливой стоимости.			

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

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

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1 254	1 221
2	Итого	1 254	1 221

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,95%	913 дней	18,95%	1 278 дней

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	471	49 648
2	Итого	471	49 648
3	Текстовое пояснение	<p>В сумму прочей кредиторской задолженности на 31.12.2025г. включены: задолженность за консультационные услуги в размере 249 тыс. руб., услуги аудиторской компании в размере 210 тыс. руб. и прочая задолженность в размере 12 тыс. руб.</p> <p>В сумму прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024г. включены: задолженность перед фондами по возврату переплаты по налогу на имущество в размере 48 792 тыс. руб., перечисленной налоговыми органами в адрес управляющей компании, задолженность по консультационным услугам в размере 842 тыс. руб. и прочая задолженность в размере 14 тыс. руб.).</p> <p>Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 25.</p>	

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 562	1 775
2	Расчеты по социальному страхованию	556	765
3	Итого	2 119	2 540
4	Текстовое пояснение	По строке Расчеты с персоналом отражены обязательства по неиспользованным отпускам.	

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 91 892 тыс. руб. На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. 100% долей в уставном капитале Общества принадлежит единственному участнику – юридическому лицу, зарегистрированному в РФ. Уставный капитал был сформирован за счет вклада участника в российских рублях и полностью оплачен.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В отчетном году структура долей в уставном капитале не менялась.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка капитала на коэффициент инфляции не производилась.
4	Информация о распределении прибыли	В отчетном году распределение прибыли не производилось.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права, предусмотренные для участников на конец отчетного года, не имели место.

Управление капиталом

Таблица 14.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств (капитала), установленного Центральным Банком Российской Федерации, осуществляется на ежемесячной основе, путем формирования отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества, а также представляются в Центральный Банк Российской Федерации. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Обществу прогнозировать уровень необходимых инвестиций в капитал. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025 г. не менее 20 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 20 000 тыс.руб.) На 31.12.2025 г. величина собственных средств Общества составляет 80 038 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 71 354 тыс.руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 г. и 2024 г. нарушений требований к величине собственных средств (капитала), установленных Банком России, не было.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	У Общества не предусмотрено Уставом резервы.

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	15 159	17 003
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 159	16 973
3	прочее	-	30
4	Итого	15 159	17 003

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	19 478	105 656
2	Итого	19 478	105 656
3	Всего	19 478	105 656

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	7 116	10 927
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 933	2 627
3	Прочее	104	79
4	Итого	9 154	13 632
5	Текстовое пояснение	Прочие расходы за 2025 год включают расходы на обучение персонала в размере 104 тыс. руб. (за 2024 год - 79 тыс. руб.).	

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	15 486	76 531
2	Итого	15 486	76 531
3	Текстовое пояснение	<p>По строке «Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов» за 2025 год отражены расходы в размере 15 486 тыс. руб., в том числе: уплата неустоек и штрафных санкций, начисленных в рамках деятельности ЗПИФ, находящихся в доверительном управлении компании, в размере 12 097 тыс. руб., затраты, связанные с внесением изменений в ЕГРН в части объекта недвижимости, входящего в активы фонда, в размере 2 751 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией проектов по реконструкции объектов недвижимости – активов фонда в размере 616 тыс.руб. и прочие расходы в размере 22 тыс. руб.</p> <p>За 2024 год отражены расходы в размере 76 531 тыс. руб., в том числе: уплата неустоек и штрафных санкций, начисленных в рамках деятельности ЗПИФ, находящихся в доверительном управлении компании, в размере 43 444 тыс. руб., затраты, связанные с внесением изменений в ЕГРН в части объекта недвижимости, входящего в активы фонда, в размере 33 081 тыс. руб. и прочие расходы в размере 6 тыс. руб.</p>	

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	219	229
2	Итого	219	229

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 653	2 382
2	Амортизация основных средств	651	480
3	Амортизация нематериальных активов	36	42

4	Расходы по аренде	30	-
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	8 598	11 113
6	Неустойки (штрафы, пени)	10	-
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	59	269
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	97	112
9	Прочее	101	57
10	Итого	11 234	14 456
11	Текстовое пояснение	<p>За 2025 год по строке "Амортизация основных средств" отражена начисленная амортизация по основным средствам, полученным в аренду, в сумме 370 тысяч рублей и амортизационные отчисления по основным средствам в собственности в размере 281 тыс. руб.</p> <p>За 2024 год по строке "Амортизация основных средств" отражена начисленная амортизация по основным средствам, полученным в аренду, в сумме 306 тыс. руб. и амортизационные отчисления по основным средствам в собственности в размере 174 тыс. руб.</p> <p>Вознаграждение ООО «ИНТЭК-Аудит» за проведение аудита данной бухгалтерской отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, за 2025 год, составило 630 тыс. руб., в т.ч. НДС 5%, из них 420 тыс. руб. оплачено в 2025 году, 210 тыс. руб. - в 2026 г.</p> <p>Вознаграждение ООО «ФинЭкспертиза» за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2024 год, составило 360 тыс. руб., из них оплачено в 2025 году – 360 тыс. руб.. Кроме того, вознаграждение ООО «ФинЭкспертиза» за иные аудиторские услуги, оказанные в 2025 году (аудит финансовой отчетности по МСФО за 2024 год) составило 480 тыс.руб, из которых оплачено в 2025 году – 480 тыс.руб.</p>	

Примечание 21. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.
1	2	3
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	74
2	Итого	74

Примечание 22. Аренда

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

Таблица 22.1
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	01.08.2023 заключен краткосрочный договор аренды офисных помещений. В связи с тем, что Общество имеет твердые намерения надлежащим образом исполнять условия договора и использовать преимущественное перед другими лицами право на заключение договора на новый срок, новый договор аренды, классифицирован как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и установлен до 31.07.2028 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде, отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Краткосрочных договоров аренды нет.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не имели место.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не имели место.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2025 году фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде были пересмотрены в связи с увеличением арендной платы, в 2024 году пересмотра фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде не было

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

Таблица 22.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	1 077	1 095
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	1 254	1 221

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

Таблица 22.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	219	229
2	проценты уплаченные	219	229
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	320	225
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	320	225
5	Итого	538	454

Примечание 23. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	3 721	18 767
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(127)	320
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	3 594	19 087
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 594	19 087
5	Текстовое пояснение	Общество применяет общую систему налогообложения. Текущая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. 25 %, в 2024 г. 20%. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12.	

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

Таблица 23.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 958)	17 811
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(490)	3 562
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	4 084	15 636
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 084	15 636
	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	(112)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 594	19 087

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 23.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долгосрочная аренда	44	13	31
2	Расходы на аудит	53	53	-
3	резерв на премии	-	(193)	193
4	Резервы ОКУ	107	107	-
5	Оценочное обязательство на отпуска работников и страховые взносы	500	131	369
6	Общая сумма отложенного налогового актива	704	110	594
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	704	110	594
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Основные средства	(21)	17	(38)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(21)	17	(38)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	683	127	556
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	683	127	556

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 23.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долгосрочная аренда	31	22	9
2	резерв на премии	193	(272)	464
3	Оценочное обязательство на отпуска работников и страховые взносы	369	(40)	410
4	Общая сумма отложенного налогового актива	594	(289)	883
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	594	(289)	883
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Основные средства	(38)	(31)	(7)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(38)	(31)	(7)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	556	(320)	876
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	556	(320)	876

Примечание 24. Дивиденды

Дивиденды за 2025 г.

Таблица 24.1
тыс. руб.

1	Текстовое пояснение	В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов участнику Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Общества согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В 2025 году дивиденды не выплачивались. За 2024 год была распределена часть нераспределенной прибыли в сумме 49 308 тысяч рублей. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.
---	---------------------	--

Примечание 25. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	<p>В целях управления кредитным риском Общество применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Выявление и анализ кредитных рисков, присущих деятельности Общества2. Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присущих разным типам контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам3. Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Общества в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитывая следующие критерии:<ul style="list-style-type: none">- кредитные рейтинги кредитных организаций, в которых Общество размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России;- анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Общества, размера и качества их задолженности (обязательств), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.;4. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:<ul style="list-style-type: none">• осуществляет анализ кредитного риска контрагентов / эмитентов ценных бумаг / клиентов по ряду критериев, утвержденных в регламентах Общества;• устанавливает индивидуальные лимиты для контрагентов и следит за их исполнением на регулярной основе;• осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и других контрагентов;

		<ul style="list-style-type: none"> • осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета; • осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов); • принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества <p>Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.</p> <p>Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии обстоятельств, определенных регламентами Общества.</p> <p>Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта. Сумма ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), признаваемая в качестве оценочного резерва под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.</p>
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	<p>Для оценки ОКУ Общество классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий кредитного качества:</p> <p>I категория – финансовые активы, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета;</p> <p>II Категория – финансовые активы, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;</p> <p>III категория – кредитно-обесцененные финансовые активы, которые при этом не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Любая корректировка признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от обесценения. Оценке на групповой основе подлежат только торговая дебиторская задолженность и контрактные активы по МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Остальные финансовые активы, оцениваются Обществом на индивидуальной основе.</p>

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в срок и в полном объеме.</p> <p>Технический дефолт - это ситуация, при которой контрагент нарушил условия договора, не осуществив очередной платеж держателю долга, но физически он этот договор выполнять может и у него есть средства для выплаты долга. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п. Признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Неисполнение обязательств по облигациям по истечении технического дефолта (более 10 рабочих дней / более короткого срока, если он определен условиями выпуска облигаций), включая невыплату очередного процентного дохода (купона) по облигациям, непогашение номинальной стоимости облигации, неисполнение обязательства по приобретению облигаций, если такое обязательство предусмотрено условиями выпуска (выкуп по оферте); 2. Неисполнение иных финансовых обязательств, имеющих возвратную и платную природу (по всем требованиям, в том числе по основному долгу и/или процентам) по состоянию на отчетную дату, максимальная длительность которой составляет: <ul style="list-style-type: none"> - по контрагенту не являющимся кредитной организацией – более 90 дней; - по контрагенту, являющимся кредитной организацией – более 7 рабочих дней. 3. Отзыв кредитного рейтинга контрагента, выдаваемого независимыми рейтинговыми агентствами, без его пересмотра и установления нового кредитного рейтинга; 4. Решение биржи об исключении ценных бумаг из Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, за исключением случаев, если такое решение связано с погашением, в том числе с досрочным погашением, выпуска ценных бумаг (представляемых ценных бумаг) данного вида/типа/категории 5. В отношении контрагента Банком России принята, по крайней мере, одна из следующих мер: <ul style="list-style-type: none"> - приостановление действия лицензии; - ограничение действия лицензии; - введение временной администрации; - запрет на проведение всех или части операций; - отзыв лицензии или невозобновление лицензии, выданной на определенный срок. 6. Произошедшая в течение последних двух месяцев существенная реструктуризация долговых обязательств контрагента; 7. Невозможность осуществить какой-либо контакт с контрагентом на протяжении последних 90 дней; 8. Подача Обществом, третьими лицами либо самим контрагентом заявления в суд с целью признания контрагента банкротом.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Общество прекращает признание финансового актива, когда истек срок действия договорных прав на потоки денежных средств от финансового актива, или оно передает финансовый актив таким образом, что он соответствует критериям прекращения признания. Общество передает финансовый актив, если оно передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива или если оно сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить потоки денежных средств третьей стороне. Общество также оценивает, в какой степени оно сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом.</p>

		<p>При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и полученным возмещением признается в составе прибыли или убытка. Если Общество не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным активом, и сохраняет контроль над переданным активом, оно продолжает признавать переданный актив в пределах своего продолжающегося участия.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. • При выбытии дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, расходом признается стоимость приобретенного права требования. • При погашении (возврате) займа или депозита, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате возврата включительно. <p>При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада.</p>
5	<p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p>	<p>Для оценки ОКУ Общество классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий кредитного качества:</p> <p>I категория – финансовые активы, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета;</p> <p>II Категория – финансовые активы, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;</p> <p>III категория – кредитно-обесцененные финансовые активы, которые при этом не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Любая корректировка признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от обесценения. Оценке на групповой основе подлежат только торговая дебиторская задолженность и контрактные активы по МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Остальные финансовые активы, оцениваются Обществом на индивидуальной основе.</p>
6	<p>Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>Общество применяет прогноз Министерства экономического развития РФ в отношении среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год в дополнение к рассчитанному значению ОКУ. Показатели вероятности дефолта корректируются на коэффициент, который рассчитывается как отношение прогнозного значения среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год к значению этого показателя за заверченный год. Если рассчитанный таким образом коэффициент имеет значение меньше 1, то корректировка вероятности дефолта не производится.</p>

7	<p>Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</p>	<p>В рамках применения общего подхода применяются два вида ОКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета; • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. <p>Вероятность дефолта (PD) определяется на основании кредитного рейтинга, присвоенного контрагенту на дату первоначального признания и на дату оценки, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для финансовых активов, относимых в Категорию 1 – принимается 12-ти месячная вероятность возникновения кредитных убытков; • для финансовых активов, относимых в Категорию 2 и 3 – принимается вероятность возникновения кредитных убытков на всем оставшемся ожидаемом сроке действия финансовых активов. <p>Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Значительные финансовые трудности контрагента; - Фактическое или ожидаемое снижение кредитного рейтинга контрагента; - Существенное изменение (падение на 20% и более) рыночной цены долговых и долевого инструментов заемщика/эмитента; - Понижение биржей по ценным бумагам уровня листинга из Первого или Второго уровня в Третий уровень; - Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно контрагента, руководства Контрагента, собственников Контрагента; - Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же контрагента; - Сокращение финансовой поддержки со стороны материнской организации либо другой аффилированной организации; - Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства контрагента и т.д. - Уменьшение справедливой стоимости залога более чем на 30% по сравнению с первоначальной оценкой; - Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении контрагента; - Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций контрагента; - Три и более несущественных реструктуризации подряд по одному договору займа. <p>Кредитно-обесцененный финансовый актив – финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые классифицируются как дефолт контрагента.</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>Оценка Обществом методов и процедур на соответствие рекомендуемым минимальным требованиям, изложенным в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в действующей редакции проводится на регулярной основе, не реже одного раза в год. В том числе, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при изменении качества и доступности статистической информации; - при пересмотре определения дефолта и критериев существенного повышения кредитного риска; - при поступлении обоснованных мнений от сотрудников Общества или сторонних экспертов о необходимости внесения изменений в модель.

9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	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 убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2025 г.

Таблица 25.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	68
2	расчетные счета	68
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 455
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	83 455
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46
6	прочее	46
7	Итого	83 569
6	Текстовое пояснение	Таблица на 31.12.2025 составлена на основании данных рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

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

Таблица 25.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	50 882
2	расчетные счета	50 882
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 824
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 824
6	Итого	123 706
7	Текстовое пояснение	Таблица на 31.12.2024 составлена на основании данных рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024 г.

Таблица 25.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 465
2	дебиторская задолженность клиентов	9 370
3	прочая дебиторская задолженность	4 095

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 25.4

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
1	Денежные средства	67	67
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 072	83 072
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	83 026	83 026
4	дебиторская задолженность	46	46
5	Итого активов	83 139	83 139
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 725)	(1 725)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 254)	(1 254)
8	кредиторская задолженность	(471)	(471)
9	Итого обязательств	(1 725)	(1 725)
10	Чистая балансовая позиция	81 414	81 414

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 25.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
1	Денежные средства	50 882	50 882
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	86 289	86 289
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 824	72 824
4	дебиторская задолженность	13 465	13 465
5	Итого активов	137 171	137 171
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(50 869)	(50 869)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 221)	(1 221)
8	кредиторская задолженность	(49 648)	(49 648)
9	Итого обязательств	(50 869)	(50 869)
10	Чистая балансовая позиция	86 302	86 302

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

Таблица 25.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	620	448	598	349	2 016
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	149	448	598	349	1 545
3	обязательства по аренде	149	448	598	349	1 545
4	кредиторская задолженность, в том числе:	471	-	-	-	471
5	прочее	471	-	-	-	471
6	Итого обязательств	620	448	598	349	2 016

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

Таблица 25.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	9
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114	341	454	454	265	51 277
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	114	341	454	454	265	1 628
3	обязательства по аренде	114	341	454	454	265	1 628
4	кредиторская задолженность, в том числе:	49 648	-	-	-	-	49 648
5	прочее	49 648	-	-	-	-	49 648
6	Итого обязательств	49 762	341	454	454	265	51 277

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

Таблица 25.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	67	-	-	-	67
2	расчетные счета	67	-	-	-	67
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 072	-	-	-	83 072
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	83 026	-	-	-	83 026
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	83 026	-	-	-	83 026
6	дебиторская задолженность, в том числе:	46	-	-	-	46
7	прочее	46	-	-	-	46
8	Итого активов	83 139	-	-	-	83 139
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(99)	(321)	(500)	(334)	(1 254)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(99)	(321)	(500)	(334)	(1 254)
11	обязательства по аренде	(99)	(321)	(500)	(334)	(1 254)
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(471)				(471)
13	прочая кредиторская задолженность	(471)				(471)
14	Итого обязательств	(570)	(321)	(500)	(334)	(1 725)
15	Итого разрыв ликвидности	82 569	(321)	(500)	(334)	81 414

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

Таблица 25.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	50 882	-	-	-	-	50 882
2	расчетные счета	50 882	-	-	-	-	50 882
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 824	-	-	-	-	72 824
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	72 824	-	-	-	-	72 824

5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 824	-	-	-	-	72 824
6	дебиторская задолженность, в том числе:	9 370	4 095	-	-	-	13 465
7	дебиторская задолженность клиентов	9 370	-	-	-	-	9 370
8	прочее	-	4 095	-	-	-	4 095
9	Итого активов	133 076	4 095	-	-	-	137 170
Раздел II. Обязательства							
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(63)	(205)	(319)	(380)	(254)	(1 221)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(63)	(205)	(319)	(380)	(254)	(1 221)
12	обязательства по аренде	(63)	(205)	(319)	(380)	(254)	(1 221)
13	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(49 648)					(49 648)
14	прочая кредиторская задолженность	(49 648)					(49 648)
15	Итого обязательств	(49 712)	(205)	(319)	(380)	(254)	(50 869)
16	Итого разрыв ликвидности	86 364	(3 890)	(319)	(380)	(254)	86 301

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

Таблица 25.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	67	67
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 072	83 072
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	83 026	83 026

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
4	дебиторская задолженность	46	46
5	Итого активов	83 139	83 139
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 725)	(1 725)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 254)	(1 254)
8	кредиторская задолженность	(471)	(471)
9	Итого обязательств	(1 725)	(1 725)
10	Чистая балансовая позиция	81 414	81 414

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 25.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	50 882	50 882
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	86 289	86 289
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 824	72 824
4	дебиторская задолженность	13 465	13 465
5	Итого активов	137 171	137 171

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(50 869)	(50 869)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 221)	(1 221)
8	кредиторская задолженность	(49 648)	(49 648)
9	Итого обязательств	(50 869)	(50 869)
10	Чистая балансовая позиция	86 302	86 302

Примечание 26. Справедливая стоимость

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

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4		5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	67	83 026	46	83 139	83 139
2	денежные средства, в том числе:	67	-	-	67	67
3	расчетные счета	67	-	-	67	67
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	83 026	-	83 026	83 026
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	83 026	-	83 026	83 026
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	83 026	-	83 026	83 026
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	46	46	46
8	дебиторская задолженность	-	-	46	46	46

9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(1 724)	(1 724)	(1 724)
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(1 724)	(1 724)	(1 724)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	(1 724)	(1 724)	(1 724)
12	обязательства по аренде	-	-	(1 254)	(1 254)	(1 254)
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	(471)	(471)	(471)
14	прочее	-	-	(471)	(471)	(471)
15	Текстовое пояснение	В составе финансовых активов на 31.12.2025, учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и финансовых обязательств на 31.12.2025, учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена дебиторская, кредиторская задолженности и обязательства по аренде, оцениваемые Обществом на основании договорных обязательств с контрагентами. Признаков обесценения на отчетную дату не выявлено. За отчетный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и обратно) не происходило.				

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

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	50 882	72 824	13 465	123 705	123 705
2	денежные средства, в том числе:	50 882	-	-	50 882	50 882
3	расчетные счета	50 882	-	-	50 882	50 882
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	72 824	13 465	72 824	72 824
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	72 824	-	72 824	72 824
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	72 824	-	72 824	72 824
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	13 465	13 465	13 465

8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	9 370	9 370	9 370
9	прочее	-	-	4 095	4 095	4 095
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(50 870)	(50 870)	(50 870)
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(50 870)	(50 870)	(50 870)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	(1 221)	(1 221)	(1 221)
13	обязательства по аренде	-	-	(1 221)	(1 221)	(1 221)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	(49 648)	(49 648)	(49 648)
15	прочее	-	-	(49 648)	(49 648)	(49 648)
16	Текстовое пояснение	<p>В составе финансовых активов на 31.12.2024 , учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и финансовых обязательств на 31.12.2024, учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена дебиторская, кредиторская задолженности и обязательства по аренде, оцениваемые Обществом на основании договорных обязательств с контрагентами. Признаков обесценения на отчетную дату не выявлено. За сравнительный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и обратно) не происходило.</p>				

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 27.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	68	68
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	83 455	83 455
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	83 455	83 455
4	Основные средства и капитальные вложения	-	1 077	1 077
5	Прочие активы	-	60	60
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 315	1 315
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	1 254	1 254
8	кредиторская задолженность	-	62	62
9	Прочие обязательства	810	-	810
10	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом.</p> <p>В 2025 году имелись следующие операции с кредитными организациями, а именно ОАО «МТС-БАНК»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операции с денежными средствами включали движение по расчетному счету; - операции со средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах включали размещение денежных средств в депозиты. <p>В 2025 году операции с ключевым управленческим персоналом включали выплату заработной платы. Суммы расходов по данным операциям отражены в Примечании 27.03. По строке "Прочие обязательства" по состоянию на 31.12.25г. показаны суммы начисленного резерва на неотгуленный отпуск ключевого управленческого персонала с учетом страховых взносов.</p> <p>Также в 2025 году Общество являлось арендатором по договору аренды офиса, заключенного с АО «Реестр». Операции по договору аренды осуществляются по рыночным ценам. По строке «Основные средства и капитальные вложения в них» по состоянию на 31.12.25г. отражена остаточная стоимость права пользования имуществом, полученного в аренду от АО «Реестр». По строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» по состоянию на 31.12.2025г. отражено обязательство по договору аренды. Аренда рассчитана сроком на 5 лет. Срок окончания аренды 31.07.2028г. Ставка привлечения – 18,95%.</p>		

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	-	50 875	50 875
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	20 080	20 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	20 080	20 080
4	Основные средства и капитальные вложения		1 095	1 095
5	Прочие активы	-	82	82
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 692	1 692
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	1 221	1 221
8	кредиторская задолженность	-	471	471
9	Прочие обязательства	1 285	-	1 285
10	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом.</p> <p>В 2024 году имелись следующие операции с кредитными организациями, а именно ОАО «МТС-БАНК»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операции с денежными средствами включали движение по расчетному счету; - операции со средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах включали размещение денежных средств в депозиты. <p>В 2024 году операции с ключевым управленческим персоналом включали выплату заработной платы. Суммы расходов по данным операциям отражены в Примечании 27.03. По строке "Прочие обязательства" по состоянию на 31.12.24г. показаны суммы начисленного резерва на неотгуленный отпуск ключевого управленческого персонала с учетом страховых взносов.</p> <p>Также в 2024 году Общество являлось арендатором по договору аренды офиса, заключенного с АО «Реестр». Операции по договору аренды осуществляются по рыночным ценам. По строке «Основные средства и капитальные вложения в них» по состоянию на 31.12.24г. отражена остаточная стоимость права пользования имуществом, полученного в аренду от АО «Реестр». По строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» по состоянию на 31.12.2024г. отражено обязательство по договору аренды. Аренда рассчитана сроком на 5 лет. Срок окончания аренды 31.07.2028г. Ставка привлечения – 18,95%.</p>		

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

Таблица 27.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	12 128	12 128
2	процентные доходы	-	12 128	12 128
3	Расходы на персонал	5 430	-	5 430
4	Процентные расходы	-	219	219
5	Общие и административные расходы	-	4 532	4 532

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

Таблица 27.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	9 257	9 257
2	процентные доходы	-	9 257	9 257
3	Расходы на персонал	9 798	-	9 798
4	Процентные расходы	-	229	229
5	Общие и административные расходы	-	6 364	6 364

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 430	9 798
2	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В состав вознаграждений ключевому управленческому персоналу отнесены: заработная платы, премии и страховые взносы. В 2025 г. (2024 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место.	

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

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	События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

27.03.2026
(дата подписания отчетности)



(подпись)

Чувилин Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)