

## ***Аудиторское заключение независимого аудитора***

*Единственному участнику  
ООО "УК "АРНЕБ КАПИТАЛ"*

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРНЕБ КАПИТАЛ»<sup>1</sup>, состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года (форма 0420002);
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год (форма 0420003);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала организации за 2025 год (форма 0420004);
  - отчета о движении денежных средств организации за 2025 год (форма 0420005);
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

составленной в порядке, установленном Положением Банка России от 02.10.2024 г. № 843-П<sup>2</sup>, содержащим требования Международных стандартов финансовой отчетности.

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

<sup>1</sup> Далее – ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ», «аудируемое лицо».

<sup>2</sup> 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

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита<sup>1</sup>. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу и его связанным сторонам в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской 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.

### ***Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности***

Мы обращаем внимание на примечание 4 «Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором в пункте 5 раскрыто допущение о непрерывности деятельности Общества. За период с 01 января по 31 декабря 2025 года организация понесла чистый убыток в размере 11 106 тыс. руб. (2024 г.: чистая прибыль 328 тыс. руб.). Накопленный непокрытый убыток на 31 декабря 2025 года составляет 10 779 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2025 год является отрицательным и составляет минус 14 522 тыс. руб. (2024 г.: плюс 496 тыс. руб.). Выручка от основной деятельности (управления фондами) за 2025 год и за 2024 год отсутствует. Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

### ***Депозиты в кредитных организациях (Примечание 6)***

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2025 года значение которых составило 25 905 тыс. руб. или 76% по отношению к общей сумме активов на указанную дату (на 31 декабря 2024 года: 21 000 тыс. руб. или 95,2%). Средства в кредитных организациях представлены депозитом, размещенным в одной кредитной организации, имеющей высокий рейтинг надежности.

<sup>1</sup> Далее – МСА.

В рамках аудита мы выполнили следующие процедуры:

- проверили наличие и условия действующих депозитных договоров на соответствие данным учёта;
- выполнили независимый пересчёт процентных доходов на основании договорных ставок, номинальных сумм и сроков размещения;
- оценили обоснованность отсутствия оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассмотрев кредитный рейтинг банка-контрагента и отсутствие признаков значительного увеличения кредитного риска;
- проверили правильность классификации депозитов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

***Ответственность руководства ООО «АРНЕБ КАПИТАЛ» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

В соответствии с уставом ООО «АРНЕБ КАПИТАЛ», Органами управления некредитной финансовой организации являются Общее собрание участников (высший орган управления) и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган аудируемого лица).

Генеральный директор<sup>1</sup> несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник общества как лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица.

***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

<sup>1</sup> Далее – Руководство.

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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 единственным участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Лицо, уполномоченное Генеральным директором  
на подписание аудиторского заключения от имени  
ООО «РИАН-АУДИТ» (ОРНЗ 12006049162),

Заместитель генерального директора  
Губанков Андрей Николаевич  
ОРНЗ 22006109237  
(доверенность № 1 от 12.01.2026 г.)

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено аудиторское заключение,

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»  
Байрамгалин Ринат Уралович  
ОРНЗ 22006108541

27 марта 2026 года



**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «АРНЕБ КАПИТАЛ»,  
(ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»)

ОГРН 1247700202100 от 01.03.2024 г.

Местонахождение:

109428, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ  
ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр.  
14, помещ. 1/11.

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162

член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ  
ОКРУГ ЮЖНОЕ МЕДВЕДКОВО,  
ПРОЕЗД ДЕЖНЁВА, Д. 1, ПОМЕЩ. 6/4.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290586000	74476221	1247700202100	9721230261

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2025 года**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АРНЕБ КАПИТАЛ"  
ООО "УК "АРНЕБ КАПИТАЛ"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109428, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 8А, СТР. 14,  
ПОМЕЩ. 1/11

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	61	277
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 138	21 000
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	25 905	21 000
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	233	-
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в	8	1 218	-
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	2 520	587
7	Требования по текущему налогу на прибыль	20	-	28
8	Отложенные налоговые активы	20	3 613	37
9	Прочие активы	10	542	134
10	Итого активов		34 092	22 063
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 673	623
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	2 673	622
13	кредиторская задолженность	12	-	1
14	Прочие обязательства	13	698	112
15	Итого обязательств		3 371	735
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	14	21 000	21 000
17	Добавочный капитал	14	20 500	-
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		( 10 779)	328
19	Итого капитала		30 721	21 328
20	Итого капитала и обязательств		34 092	22 063

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

К.С. Левушкин  
(инициалы, фамилия)

05 марта 2026 года

001

6

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290586000	74476221	1247700202100	9721230261

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АРНЕБ КАПИТАЛ"ООО "УК "АРНЕБ КАПИТАЛ"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109428, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 8А,  
СТР. 14, ПОМЕЩ. 1/11

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 891	2 702
2	процентные доходы	15	3 891	2 702
3	Расходы на персонал	16	( 14 557)	( 1 747)
4	Процентные расходы	17	( 289)	( 82)
5	Общие и административные расходы	18	( 3 728)	( 470)
6	Прибыль (убыток) до налогообложения		( 14 683)	403
7	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	20	3 576	( 75)
8	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	20	-	( 112)
9	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	20	3 576	37
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		( 11 107)	328
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
11	Итого совокупного дохода (расхода)		( 11 107)	328

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

К.С. Левушкин

(инициалы, фамилия)

05 марта 2026 года



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290586000	74476221	1247700202100	9721230261

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 год

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

Почтовый адрес 109428, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 8А,  
СТР. 14, ПОМЕЩ. 1/11

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 января 2024		-	-	-	-
2	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	328	328
3	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		21 000	-	-	21 000
4	Остаток на 31 декабря 2024		21 000	-	328	21 328
5	Остаток на 01 января 2025		21 000	-	328	21 328
6	Остаток на 01 января 2025, пересмотренный		21 000	-	328	21 328
7	Остаток на 01 января 2025		21 000	-	328	21 328
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	( 11 107)	( 11 107)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	14	-	20 500	-	20 500
10	Остаток на 31 декабря 2025		21 000	20 500	( 10 779)	30 721

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

К.С. Левушкин  
(инициалы, фамилия)

05 марта 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290586000	74476221	1247700202100	9721230261

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АРНЕБ КАПИТАЛ"  
ООО "УК "АРНЕБ КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109428, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 8А, СТР. 14, ПОМЕЩ. 1/11

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		( 4 005)	( 335)
2	Проценты полученные		3 786	2 702
3	Проценты уплаченные	19	( 289)	( 82)
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		( 13 889)	( 1 635)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		( 47)	( 13)
6	Уплаченный налог на прибыль		-	( 140)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		( 78)	-
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		( 14 522)	497
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		( 701)	-
10	Поступления от продажи и погашения финансовых		266 100	62 900
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		( 270 900)	( 83 900)

12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		( 5 501)	( 21 000)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		( 693)	( 220)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	19	( 460)	( 220)
15	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		20 500	21 000
16	Сальдо денежных потоков от финансовой		19 807	20 780
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		( 216)	277
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	277	-
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на	5	61	277

Генеральный директор

(должность руководителя)



Управляющая  
компания  
«АРНЕБ КАПИТАЛ»

(подпись)

К.С.Левушкин

(инициалы, фамилия)

05 марта 2026 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Таблица 1.1**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, срок действия, дата выдачи	Номер лицензии 21-000-1-01116. Дата выдачи 12.08.2024 г.
2	Основные направления деятельности организации	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	109428, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 8А, СТР. 14, ПОМЕЩ. 1/11
5	Наименование и место нахождения материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) организации	Бенефициар: Хачатуров Варган Микаэлович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2025 г. - 5 чел. (31.12.2024 г. - 6 чел.)

Примечание 2. 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. Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В начале 2025 г. перспективы роста мировой экономики заметно ухудшились из-за активизации торговых войн. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и др. стран, а также ответных санкций, введенных правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Курс доллара на 31.12.25г- составил 78,23 руб. (31.12.2024г: 101,68 руб). Инфляция к концу 2025 снизилась почти в два раза, по сравнению с 2024 г (5,59% в 2025г против 9,52% в 2024г). Также следует отметить неоднократное снижение ключевой ставки в течение 2025 года, что повлекло за собой постепенное снижение ставок банков по вкладам и кредитам. Эксперты полагают, что регулятор будет постепенно смягчать денежно-кредитную политику. Снизится давление на валютный рынок, улучшатся ожидания по внешней торговле и логистике. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Изменения внешних условий могут оказывать значительное влияние на деятельность любой организации. Внешние условия включают такие факторы, как экономическая ситуация и политические изменения в мире. Руководство считает, что произошедшие изменения внешних условий не оказали значительного влияния на деятельность Общества.</p>

## Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России, а также в соответствии с требованиями МСФО. Все суммы в настоящей финансовой отчетности выражены в тысячах рублей. Вследствие округления сумм до целых тысяч рублей суммарные значения отдельных показателей могут незначительно отличаться от арифметических итогов соответствующих строк и столбцов.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам не производилось.

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

Таблица 4.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
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 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. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. За период с 01 января по 31 декабря 2025 года организация понесла чистый убыток в размере 11 106 тыс. руб. (2024 г.: чистая прибыль 328 тыс. руб.). Накопленный непокрытый убыток на 31 декабря 2025 года составляет 10 779 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2025 год является отрицательным и составляет минус 14 522 тыс. руб. (2024 г.: плюс 496 тыс. руб.). Выручка от основной деятельности (управления фондами) за 2025 год и за 2024 год отсутствует. Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Организация была зарегистрирована в 2024 году и находится на начальном этапе развития. Лицензия управляющей компании № 21-000-1-01116 выдана 12 августа 2024 г. По состоянию на отчетную дату организация не приступила к управлению инвестиционными фондами, что объясняет отсутствие выручки от основной деятельности. Основные усилия в отчетном периоде были направлены на формирование инфраструктуры: приобретение программного обеспечения, набор персонала, обеспечение соответствия требованиям Банка России. Финансирование текущей деятельности обеспечивается за счет средств собственников: в 2024 году внесен уставный капитал в размере 21 000 тыс. руб., в 2025 году — вклад в имущество в размере 20 500 тыс. руб., отраженный в составе добавочного капитала. Совокупный капитал на 31 декабря 2025 года является положительным и составляет 30 721 тыс. руб. Организация располагает ликвидными активами в виде банковских депозитов на сумму 25 905 тыс. руб. Руководство оценило способность организации продолжать непрерывно свою деятельность и пришло к выводу, что при сохранении финансовой поддержки со стороны собственников и ожидаемом начале коммерческой деятельности по управлению фондами организация будет располагать достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. На этом основании финансовая отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.

## Раздел II. Изменения в учетной политике

7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера</p>	<p>В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества вносились в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года Положения Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности...» Организация внесла изменения в учетную политику в части формализации единого подхода к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и указанного Положения. Характер изменения состоит в закреплении в учетной политике Организации единой методологии ведения бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Положением Банка России от 2 ноября 2021 года № 803-П и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и Положением № 843-П без применения трансформационных корректировок. Указанное изменение обусловлено требованиями нового нормативного акта Банка России и не привело к корректировкам сравнительных данных за предыдущие отчетные периоды, поскольку Организация и в предшествующих периодах вела бухгалтерский учет и составляла отчетность на основе единой методологии, соответствующей МСФО. Изменение применено перспективно с 1 января 2025 года.</p>
8	<p>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>	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2025 г.: Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» Данные поправки содержат определение, что собой представляет возможность обмена одной валюты на другую валюту, а также требования к раскрытию, в случае отсутствия возможности обмена валюты на другую валюту. В результате пересмотренный стандарт потребует от организаций использовать последовательный подход при оценке возможности обмена валюты на другую валюту, а если это невозможно, обязательство предоставить необходимую информацию о том, как был определен альтернативный обменный курс. Данные поправки не оказали влияние на данную финансовую отчетность по ОСБУ. Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки данной финансовой отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в данной финансовой отчетности. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» Поправки включают: • Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам • Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; • поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.</p>

## Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств, компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:          - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.          - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде не формируются.</p>
12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в отчетном периоде не формируются.</p>

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо. Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В отчетном периоде Общество взаимозачет не осуществляло.

#### 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	Не применимо. Инвестиционное имущество отсутствует.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо. Инвестиционное имущество отсутствует.

24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо. Инвестиционное имущество отсутствует.
----	--	---

#### Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат: – с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; – с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); – с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезной эксплуатации: Здания и сооружения- 50 лет; Компьютеры и оргтехника 1-10 лет; Офисное оборудование 1-15 лет; Мебель и принадлежности 5-7 лет. Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Общество включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. По активу в форме права пользования по договору долгосрочной аренды при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

#### Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся, в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права). Затраты на создание (изготовление) и приобретение НМА ниже стоимостного критерия, утвержденного в учетной политике Общество признает в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.
33	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании НМА, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты на стадии разработки НМА подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА при одновременном выполнении следующих условий: - Общество намерено завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности, НМА принесет экономические выгоды; - Общество располагает достаточными ресурсами для завершения разработки; - Общество способно надежно оценить затраты на его создание, а также продемонстрировать его технические характеристики после завершения его создания. Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива. В отчетном и прошлых периодах у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.

**Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений**

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие)). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое, либо обусловленное практикой, обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо. В Организации отсутствуют пенсионные планы.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо. В Организации отсутствуют пенсионные планы.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо. В Организации отсутствуют пенсионные планы.

**Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды**

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по каждому договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена, или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. На 31.12.2025г у Общества заключены два договора аренды.
40	Факт использования организацией арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо. В договорах аренды выкуп предмета аренды не предусмотрен. Негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средняя процентная ставка по заемным средствам, публикуемая на сайте Банка России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи не учитываются, поскольку не предусмотрены действующим договором аренды. Однако в случае заключения договоров аренды, в котором выделены эксплуатационные расходы, Общество планирует их классифицировать, как переменные арендные платежи.
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Не применимо. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов, порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются в сумме фактических затрат на их приобретение (создание), приведение в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования. Последующая оценка запасов производится по фактической себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, одновременно отражаются Обществом в составе расходов.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении - обременительных договоров, - судебных исков, - налоговых претензий, - реструктуризации, - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Общество признает вместо резерва-оценочного обязательства -условное обязательство, в случае надежной оценки вероятности наступления события, которое повлечет за собой выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Критерий вероятности наступления события определяется по следующим параметрам: * от 0 до 20%- маловероятно; *от 21 до 50 %-средняя вероятность наступления события, свыше 50%- вероятность наступления события считается высокой Расчет резерва – оценочного обязательства пересматривается и корректируется ежеквартально с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательств потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, резерв должен быть восстановлен.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости. На 31.12.2025г у Общества нет кредиторской задолженности перед контрагентами.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по стоимости оплаченных долей, за вычетом долей, выкупленных Обществом. Добавочный капитал признается по фактической стоимости.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственные выкупленные доли учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд не создается.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату, и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в сумме, определенной общим собранием участника, на дату принятия решения. В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	61	61	277	277
2	Итого	61	61	277	277
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков на 31.12.2025г- 61 тысяча рублей (на 31.12.2024 г. - 277 тысяч рублей). Более 99% процентов от общей суммы денежных средств на 31.12.2025 г. (31.12.2024г) размещены в одном банке. Организация размещает денежные средства и их эквиваленты, базируясь на рейтингах надежности, присвоенных банкам рейтинговыми агентствами. По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		3	4	277	277
1	2	3	4	277	277
1	Денежные средства	61	61	277	277
2	Итого	61	61	277	277

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	25 905	25 905	21 000	21 000
2	Итого	25 905	25 905	21 000	21 000
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Общество размещало депозиты в одной кредитной организации.			

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13,81-13,98%	15-30 дней	21,25%	20 дней

Примечание 7 Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024 года	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	233	233	-	-
2	Итого	233	233	-	-
3	Текстовое пояснение	На 31 декабря 2025 Общество отражает обеспечительный платеж по договору аренды в размере 233 тыс. рублей.			

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы		
1	2	3	4	5	6
1	Поступление	-	-	1 300	1 300
2	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	749	551	( 1 300)	-
3	Амортизация	( 57)	( 25)	-	( 82)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	692	526	-	1 218
5	первоначальная (пересеченная) стоимость	749	551	-	1 300
6	накопленная амортизация	( 57)	( 25)	-	( 82)
7	Текстовое пояснение	Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. У Общества отсутствуют самостоятельно созданные НМА. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.			

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	3		
1	2		3	4	5
1	Поступление	-	-	814	814
2	Перевод капитальных вложений в основные средства	814	814	( 814)	-
3	Амортизация	( 228)	( 228)	-	( 228)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	586	586	-	586
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	814	814	-	814
6	накопленная амортизация	( 228)	( 228)	-	( 228)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	586	586	-	586
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	814	814	-	814
9	накопленная амортизация	( 228)	( 228)	-	( 228)
10	Поступление	-	-	2 483	2 483
11	Перевод капитальных вложений в основные средства	2 483	2 483	( 2 483)	-
12	Амортизация	( 550)	( 550)	-	( 550)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года, в том числе:	2 520	2 520	-	2 520
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 298	3 298	-	3 298
15	накопленная амортизация	( 778)	( 778)	-	( 778)
16	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали. Общество не имеет незавершенного строительства.			

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14	14	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	528	528	134	134
3	Итого	542	542	134	134

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

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 673	622
2	ИТОГО	2 673	622

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 15,38 % до 18,49%	от 28.02.2027г до 24.12.2029г	15,38%	28.02.2027
2	Текстовое пояснение	Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе.			

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

**Таблица 12.1**

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
1	2	3	4
1	Прочее	-	1
2	Итого	-	1

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	598	92
2	Расчеты по социальному страхованию	100	20
3	Итого	698	112

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составил 21 000 тыс. рублей. Количество принадлежащих единственному участнику долей в уставном капитале составляет 100 %. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. полностью оплачен. Добавочный капитал на 31.12.2025 г. составил 20 500 тыс. рублей.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	У Общества произошла смена единственного участника в 2025 году. Структура долей в капитале не менялась.
3	Информация о поправке капитала на инфляцию	Корректировка капитала на инфляцию не проводилась.
4	Информация о распределении прибыли	В отчетном периоде распределения прибыли участникам не было.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нет дополнительных прав, предусмотренных для участников.

Управление капиталом

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание принятых организацией политик и процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение периода январь-декабрь 2025 года и за 2024 год Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании». Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2025 г. составляет 20 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 20 000 тыс. руб.). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31 декабря 2025 г. – 25 116 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 21 129 тыс. руб.).</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>В течение 2025 года и за 2024 год Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к величине капитала.</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них <input type="checkbox"/></p>	<p>Общество не создает Резервный фонд.</p>

## Примечание 15. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 891	2 702
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 891	2 702
3	Итого	3 891	2 702

Примечание 16. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	12 328	1 427
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 160	320
3	Прочее	69	-
4	Итого	14 557	1 747
5	Текстовое пояснение	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 160 тыс. руб. (за 2024 год: 320 тыс. руб.). Расходы по долгосрочному вознаграждению работникам отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.	

Примечание 17. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	289	82
2	Итого	289	82

Примечание 18. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	88	8
2	Амортизация основных средств	550	228
3	Амортизация нематериальных активов	82	-
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	78	-
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	534	-
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44	16
7	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	35
8	Информационно-технологические услуги	1 518	138
9	Право пользования объектами интеллектуальной собственности	283	-
10	Расходы по списанию стоимости запасов	231	-
11	Членские взносы в СРО	304	10
12	Прочее	16	35
13	Итого	3 728	470
14	Текстовое пояснение	Вознаграждение аудитора ООО "РИАН-АУДИТ" (ИНН 7709426578) за проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составило 300 тыс. руб ( за 2024г- 300 тыс. рубл.).	

Примечание 19. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются; уровень затрат в следующем году планируется на уровне нынешнего года.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	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 19.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	2 520	587
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 673	622

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

Таблица 19.3

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	289	82
2	проценты уплаченные	289	82
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	460	220
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	460	220
5	Итого отток денежных средств	749	302

Примечание 20. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль	-	112
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	( 3 576)	( 37)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	( 3 576)	75
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	( 3 576)	75
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2025 г. составляет 25 процентов (в 2024 г.: 20 процентов). Отложенные налоги на конец 2024 г. пересчитаны по ставке 25%.	

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

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	( 14 683)	403
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	( 3 670)	81
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	94	-
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	94	-
5	Прочее	-	( 6)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	( 3 576)	75
7	Текстовое пояснение	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя в основном консультационные услуги и премиальные выплаты сотрудникам. Номинальная ставка налога на прибыль 25%	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 год

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025		Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2024
		3	4		
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>					
1	2	3	4	5	
1	Резервы ФОТ	149	126	23	
2	Финансовая аренда	38	29	9	
3	Резервы по взносам с ФОТ	25	20	5	
4	Прочее	4	4	-	
5	Общая сумма отложенного налогового актива	216	179	37	
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 397	3 397	-	
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 613	3 576	37	
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 613	3 576	37	
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 613	3 576	37	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 год

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 01 января 2024	Отражено в составе прибыли или убытка
1	2	3	4
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>			
1	Резервы ФОТ	23	23
2	Финансовая аренда	9	9
3	Резервы по взносам с ФОТ	5	5
4	Прочее	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	37	37
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	37	37
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	37	37
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	37	37

Примечание 21. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей отражения обесценения финансовых активов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых активов с учетом текущей и прогнозной информации. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности возврата сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;</li> <li>2) временную стоимость денег;</li> <li>3) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.</li> </ol> <p>Резерв формируется на основании профессионального суждения Общества.</p>
2	<p>Информация о значительной концентрации кредитного риска</p>	<p>Кредитный риск - риск возникновения потерь вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора, т.е. риск возникновения дефолта заемщика, дебитора или контрагента. Общество подвержено кредитному риску в связи с размещением денежных средств в банковских вкладах, на расчетных счетах в банках, а также в связи с осуществлением предоплаты поставщикам товаров, работ (услуг).</p>

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Основные признаки отнесения финансового актива к обесцененным (дефолтным): 1) Заемщик / должник просрочил погашение любой задолженности перед Обществом более чем на 90 дней; 2) Иные признаки неплатежеспособности, идентификация которых приводит к присвоению заемщику / должнику дефолта (банкротство, ожидаемое принятие заемщиком решения о ликвидации или прекращении деятельности, вероятное непогашение заемщиком задолженности, отзыв лицензии и пр.). Вероятность дефолта рассчитывается на основании показателей перемещения просроченной задолженности отдельно по виду финансового актива. Все финансовые активы разделяются на группы в зависимости от длительности просроченной задолженности по ним: первая группа - непросроченные финансовые активы (резерв не формируется); вторая группа - финансовые активы, просроченные до 30 дней (0+) (резерв формируется в размере 10% от задолженности); третья группа - финансовые активы, просроченные от 31 до 60 дней (30+) (резерв формируется в размере 30% от задолженности); четвертая группа - финансовые активы, просроченные от 61 до 90 дней (60+) (резерв формируется в размере 50% от задолженности); пятая группа - финансовые активы, просроченные свыше 90 дней (90+) (резерв формируется в размере 100% от задолженности).</p>
4	Используемая организацией политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств	<p>Финансовый актив списывается с баланса после признания судом должника банкротом.</p>
5	Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков на групповой основе не осуществляется.</p>
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Руководство Общества применяет упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов на основе исторических статистических данных о величине возникновения кредитных убытков. Макроэкономические данные не используются.</p>
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>Величина ожидаемых кредитных убытков, признаваемая в качестве оценочного резерва, зависит от степени ухудшения кредитного качества финансовых инструментов с момента их первоначального признания. В зависимости от данного фактора финансовые инструменты относятся к одной из следующих стадий: • Стадия 1: «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» – не выявлено существенное увеличение кредитного риска; • Стадия 2: «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы» – наблюдается существенное увеличение кредитного риска, но финансовые активы не признаются обесцененными; • Стадия 3: «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы» – обесценены финансовые активы. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, если: 1) Заемщик / должник просрочил погашение любой задолженности перед Обществом более чем на 90 дней; 2) Иные признаки неплатежеспособности, идентификация которых приводит к присвоению заемщику / должнику дефолта (банкротство, ожидаемое принятие заемщиком решения о ликвидации или прекращении деятельности, вероятное непогашение заемщиком задолженности, ожидаемая неплатежеспособность, отзыв лицензии и пр.).</p>

8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Не применимо.
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 декабря 2025

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	61	-
2	расчетные счета	61	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 905	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 905	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	233
6	прочее	-	233
7	Итого	25 966	233
8	Текстовое пояснение	В рейтинг А попадают организации с рейтингом не ниже «А-» / «A(RU)» по национальной рейтинговой шкале одного из аккредитованных рейтинговых агентств (АКРА, «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 декабря 2024

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	277
2	расчетные счета	277
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 000
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 000
5	Итого	21 277

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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	61	61
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 138	26 138
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 905	25 905
4	займы выданные и прочие размещенные средства	233	233
5	Прочее	542	542
6	Итого активов	26 741	26 741
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 2 673)	( 2 673)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	( 2 673)	( 2 673)
9	Прочее	( 698)	( 698)
10	Итого обязательств	( 3 371)	( 3 371)
11	Чистая балансовая позиция	23 370	23 370

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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	277	277
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 000	21 000
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 000	21 000
4	Прочее	134	134
5	Итого активов	21 411	21 411
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 623)	( 623)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	( 622)	( 622)
8	кредиторская задолженность	( 1)	( 1)
9	Прочее	( 112)	( 112)
10	Итого обязательств	( 735)	( 735)
11	Чистая балансовая позиция	20 676	20 676

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31 декабря 2025

Таблица 21.4

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
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	261	867	1 707	810	3 645
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	261	867	1 707	810	3 645
3	обязательства по аренде	261	867	1 707	810	3 645
4	Итого обязательств	261	867	1 707	810	3 645

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31 декабря 2024

Таблица 21.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83	247	385	715
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	82	247	385	714
3	обязательства по аренде	82	247	385	714
4	кредиторская задолженность, в том числе:	1	-	-	1
5	прочее	1	-	-	1
6	Итого обязательств	83	247	385	715

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

Таблица 21.5

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
<b>Раздел I. Активы</b>							
1	Денежные средства, в том числе:	61	-	-	-	-	61
2	расчетные счета	61	-	-	-	-	61
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 905	-	-	-	233	26 138
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	25 905	-	-	-	-	25 905
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 905	-	-	-	-	25 905
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	233	233
7	прочее	-	-	-	-	233	233
8	Итого активов	25 966	-	-	-	233	26 199
<b>Раздел II. Обязательства</b>							
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 173)	( 564)	( 1 201)	( 736)	-	( 2 674)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	( 173)	( 564)	( 1 201)	( 736)	-	( 2 674)
11	обязательства по аренде	( 173)	( 564)	( 1 201)	( 736)	-	( 2 674)
12	Итого обязательств	( 173)	( 564)	( 1 201)	( 736)	-	( 2 674)
13	Итого разрыв ликвидности	25 793	( 564)	( 1 201)	( 736)	233	23 525

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

Таблица 21.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	277	-	-	277
2	расчетные счета	277	-	-	277
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 000	-	-	21 000
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 000	-	-	21 000
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 000	-	-	21 000
6	Итого активов	21 277	-	-	21 277
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 64)	( 201)	( 358)	( 623)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	( 63)	( 201)	( 358)	( 622)
9	обязательства по аренде	( 63)	( 201)	( 358)	( 622)
10	кредиторская задолженность, в том числе:	( 1)	-	-	-
11	прочее	( 1)	-	-	-
12	Итого обязательств	( 64)	( 201)	( 358)	( 623)
13	Итого разрыв ликвидности	21 213	( 201)	( 358)	20 654

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

Таблица 21.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли		Итого
		3	4	
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	61	61	61
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 138	26 138	26 138
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 905	25 905	25 905
4	займы выданные и прочие размещенные средства	233	233	233
5	Прочее	542	542	542
6	Итого активов	26 741	26 741	26 741
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 2 673)	( 2 673)	( 2 673)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	( 2 673)	( 2 673)	( 2 673)
9	Прочее	( 698)	( 698)	( 698)
10	Итого обязательств	( 3 371)	( 3 371)	( 3 371)
11	Чистая балансовая позиция	23 370	23 370	23 370

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

Таблица 21.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	277	277
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 000	21 000
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 000	21 000
4	Прочее	134	134
5	Итого активов	21 411	21 411
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	( 623)	( 623)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	( 622)	( 622)
8	кредиторская задолженность	( 1)	( 1)
9	Прочее	( 112)	( 112)
10	Итого обязательств	( 735)	( 735)
11	Чистая балансовая позиция	20 676	20 676

Примечание 22. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты перевода	Изменение доступности котировок на активном рынке (например, ценные бумаги перестали котироваться или начали котироваться на активной бирже). Изменение в уровне прозрачности и наблюдаемости входных данных, используемых при оценке. Классификация рынка как активного или неактивного. Влияние волатильности или ликвидности рынка. Переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде не осуществлялось.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты перевода	Причины переводов из уровня 2 в уровень 3 могут включать: Потеря достоверных рыночных данных (входные данные перестают быть наблюдаемыми). Изменение модели оценки (например, переход на оценку с большей долей экспертных суждений). Существенное снижение активности на рынке актива или обязательства. В отчетном периоде не было переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к существенно более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В связи с оценкой справедливой стоимости активов, относящихся к третьему уровню иерархии справедливой стоимости, Общество раскрывает чувствительность к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, используемых в следующих моделях оценки: Дисконтированные денежные потоки. Темпы роста денежных потоков. Оценка рыночных мультипликаторов. Оценка стоимости активов на основе аналогов: Ненаблюдаемые данные могут включать такие параметры, как ставки дисконтирования, темпы роста, рыночные мультипликаторы и другие специфические характеристики, которые нельзя напрямую получить из рыночных данных. Чувствительность отражает, как изменения этих параметров повлияют на расчет справедливой стоимости (положительно или отрицательно).
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо либо косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (например, цены), (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Уровень 2 (Наблюдаемые исходные данные): - Цены на аналогичные финансовые инструменты на менее ликвидных рынках. - Ставки дисконтирования на основе рыночных данных для аналогичных кредитных инструментов. - Сделки на закрытых рынках для аналогичных активов. Уровень 3 (Ненаблюдаемые исходные данные): - Ставки дисконтирования, определенные на основе оценки специалистами Общества. - Прогнозируемые денежные потоки на основе внутренней аналитики и субъективных предположений о росте выручки и затрат. - Рыночные мультипликаторы, использующие оценки аналогичных частных компаний. - Оценки рыночного риска и ликвидности, полученные с использованием внутренних моделей и предположений.

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Справедливая стоимость, итого	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	4		
1	2	4	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 966	233	26 199	26 199	
2	денежные средства, в том числе:	61	-	61	61	
3	расчетные счета	61	-	61	61	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 905	233	26 138	26 138	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	25 905	-	25 905	25 905	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 905	-	25 905	25 905	
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	233	233	233	
8	прочее	-	233	233	233	
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 673	2 673	2 673	
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 673	2 673	2 673	
11	обязательства по аренде	-	2 673	2 673	2 673	

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Справедливая стоимость, итого	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	4		
1	2	4	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 277	-	21 277	21 277	
2	денежные средства, в том числе:	277	-	277	277	
3	расчетные счета	277	-	277	277	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 000	-	21 000	21 000	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 000	-	21 000	21 000	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 000	-	21 000	21 000	
7	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	623	623	623	
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	622	622	622	
9	обязательства по аренде	-	622	622	622	
10	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1	1	1	
11	прочее	-	1	1	-	

12		<p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наиболее подтвержденным справедливой стоимостью является котировочная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котировочной цены на количество ценных бумаг, удерживаемых Обществом.</p> <p>Результаты оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;</li> <li>- к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен);</li> <li>- оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).</li> </ul> <p>Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.</p>
		<p>Текстовое пояснение</p>

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости**

**Таблица 22.3**

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года			На 31 декабря 2024 года		
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочее	542	542	542	134	134	134
2	Итого	542	542	542	134	134	134
3	Текстовое пояснение	Для оценки справедливой стоимости по строке "Прочее" по уровню 3 некредитная финансовая организация отражает стоимость прочих активов, в том числе сумму задолженности по авансам, выданным поставщикам - на 31 декабря 2025 г. - 528 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 г. - 134 тысячи рублей.					

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года	
		Ключевой управленческий персонал	Итого	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Прочие обязательства	444	444	43	43
2	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Данные операции Общество осуществляет на рыночных условиях. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.</p>			

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
		Ключевой управленческий персонал	Итого	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	6 072	6 072	524	524
2	Текстовое пояснение	Вознаграждение включает в себя заработную плату ключевому управленческому персоналу и налоги с нее.			

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
		3	4	524	524
1	2	6 072	6 072		
1	Краткосрочные вознаграждения работникам				
2	Итого	6 072	6 072		
3	Текстовое пояснение	Долгосрочные вознаграждения в 2025 - 2024 годах не начислялись и не выплачивались			

Примечание 24. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание характера всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий после отчетной даты, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

Генеральный директор  
(должность руководителя)

05 марта 2026 года



(подпись)

К.С. Левушкин  
(инициалы, фамилия)





Генеральный директор  
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамаглин Р.У.

Пронумеровано, пронумеровано  
и скреплено печатью  
65 (Шестьдесят пять) листов