

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО УК «Красные ворота»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные ворота» (ООО УК «Красные ворота», ОГРН 5147746286672) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 год, отчета о финансовых результатах организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятыми в Российской Федерации, в том числе установленными в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, а также в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенном Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения

об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевым инвестиционным фондом был ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма дохода являлась существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации и составляла большую часть ее финансового результата, а также в связи с определенной спецификой механизма начисления вознаграждения управляющей компании.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ примененной учетной политики в отношении признания выручки от услуг доверительного управления,
- изучение системы внутреннего контроля за учетом этой выручки,
- пересчет на выборочной основе вознаграждения в соответствии с условиями правил доверительного управления и сверку полученной величины с выручкой, отраженной в учете,
- анализ раскрываемой Организацией информации в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление Организации, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень

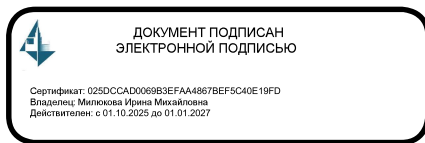
уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в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

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

- 1) 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;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление Организации, 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 лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.



Милукова Ирина Михайловна,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 7970a463-3420-4b77-87c6-35bb5550b34f от 16 января 2025 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт.,
помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

27 марта 2026 г.

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280577000	18423089	5147746286672	7707847860

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью **УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА"**
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул Докукина, д. 16, стр. 1, ЭТ 4 ПОМ 1 К 66-75
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	45	268
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		49 515	51 901
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	45 656	49 606
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	36	198
5	дебиторская задолженность	8	3 822	2 097
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	448	353
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	1 034	303
8	Отложенные налоговые активы	25	3 584	4 568
9	Прочие активы	11	758	1 356
10	Итого активов		55 383	58 749
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 398	2 736
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	1 879	2 702
13	кредиторская задолженность	13	519	34
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль		330	103
15	Отложенные налоговые обязательства	25	884	1 048
16	Прочие обязательства	14	1 288	2 170
17	Итого обязательств		4 899	6 056
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	15	100	100
19	Добавочный капитал	15	198 000	198 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(147 617)	(145 408)
21	Итого капитала		50 483	52 692
22	Итого капитала и обязательств		55 383	58 749

Генеральный директор
(должность)

Эйбоженко С. А.
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280577000	18423089	5147746286672	7707847860

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью **УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул Докукина, д. 16, стр. 1, ЭТ 4 ПОМ I К 66-75

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 651	9 326
2	процентные доходы	16	8 691	9 068
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		464	-
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	(504)	258
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	29 823	19 800
6	Расходы на персонал	19	(24 055)	(18 212)
7	Прямые операционные расходы	20	(7 741)	(3 140)
8	Процентные расходы	21	(515)	(587)
9	Общие и административные расходы	22	(7 740)	(6 907)
10	Прочие доходы	23	1 508	718
11	Прочие расходы	23	(610)	(792)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		(678)	206
13	Налог на прибыль, в том числе:	25	(1 531)	(41)
14	текущий налог на прибыль	25	(711)	(339)
15	отложенный налог на прибыль	25	(820)	298
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 209)	166
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		(2 209)	166

Генеральный директор
(должность)

Эйбоженко С. А.
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280577000	18423089	5147746286672	7707847860

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Докукина, д. 16, стр. 1, ЭТ 4 ПОМ I К 66-75

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		100	198 000	(145 573)	52 527
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	166	166
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.		100	198 000	(145 408)	52 692
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(2 209)	(2 209)
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		100	198 000	(147 617)	50 483

Генеральный директор

(должность)

Эйбоженко С. А.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

27

Марта

2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280577000	18423089	5147746286672	7707847860

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью **УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул Докукина, д. 16, стр. 1, ЭТ 4 ПОМ I К 66-75

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		28 598	19 800
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 741)	(3 140)
3	Проценты полученные		8 963	8 812
4	Проценты уплаченные		(515)	(587)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(23 558)	(16 091)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 124)	(6 140)
7	Уплаченный налог на прибыль		(484)	(128)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 469)	(189)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 330)	2 336
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(170)	-
11	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		51 650	164
12	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(50 350)	-
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 130	164
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 729)	(1 795)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 729)	(1 795)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 729)	(1 795)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 929)	705
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		49 618	48 913
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		45 689	49 618

Генеральный директор
(должность)

Эйбоженко С. А.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-0000-1-00991; 22 апреля 2015 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ, ПАЕВЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ))
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	129226, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Ростокино, Докукина ул, дом 16, строение 1, помещение 1, этаж 4, комната 66-75
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Сурков Алексей Александрович, ИНН 502802276385
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НП
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025-15 человек; на 31.12.2025-15 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Основные факторы влияющие на финансовые результаты могут быть внутренними и внешними. Внутренние факторы - это качество услуг; уровень организации производства и труда в предприятии; компетентность руководства и менеджеров предприятия при решении как операционных, так и экстраординарных задач; качество управления финансовыми ресурсами предприятия; объем продаж как финальная фаза финансово-хозяйственного цикла предприятия. Кроме внутренних факторов руководству предприятия также нужно иметь представление и о внешних факторах, которые оказывают непосредственное влияние при формировании итоговых финансовых результатов хозяйственной деятельности. К ним относятся: качество законодательства; уровень развития ВЭД государства; социально-экономические условия; инфляция. Финансовые результаты хозяйственной деятельности во многом есть результат воздействия на финансовые ресурсы и процесс управления ими множества различных внутренних и внешних факторов. Управление ими (идентификация, оценка, нейтрализация или поощрение) становится обязательным элементом современной системы предпринимательской деятельности.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отчетности составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	НП
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	НП
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	НП

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

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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	К числу суждений, формируемых руководством, могут быть суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы и активы в рамках аренды, передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и иные. Общество может применять расчетные оценки при определении балансовой стоимости активов и обязательств. Указанные суждения и оценки могут оказать влияние в основном на такие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, как операции с ценными бумагами, операции купли-продажи иностранной валюты, денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях. Вместе с тем, по мнению Общества, на конец отчетного периода не формировалось существенных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на величину представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Финансовая отчетность Обществом составляется на основе допущения о непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Общества нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности. Общество считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Общество контролирует свою позицию по ликвидности и предполагает, при необходимости, использовать инструменты поддержки ликвидности, предоставляемые Банком России. Считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Такие факторы как рост безработицы в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Общества повлиять на возможность погашать свои обязательства. Санкционное давление на Россию и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности. Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества. Ввиду неопределенности и продолжительности Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В своих суждениях Общество учитывало меры поддержки, принятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату. В текущей ситуации Общество продолжает в полном объеме вести свою деятельность. По оценкам руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности непрерывно осуществлять свою деятельность (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода). Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется

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

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Средства на клиринговом счете не относятся к денежным эквивалентам.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>
----	---	---

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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.</p>

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	НП
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.</p>
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p>

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП
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	Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 50% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.

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	НП
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. В НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Последующая оценка основных средств осуществляется: — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; Прирост стоимости ОС (сумма дооценки объекта основных средств) в результате переоценки отражается по кредиту счета Добавочный капитал в корреспонденции со счетом 60401. В исключительных случаях с использованием 71802.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом как период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. Сроки полезного использования, применяемые Обществом: офисное оборудование - от 3 до 7 лет, транспортные средства - от 3 до 5 лет, другие виды основных средств - от 5 до 7 лет.
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 организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания нематериальных активов в размере 100 тысяч российских рублей. Группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	НП

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам); Способ отражения переоценки нематериального актива: Пропорциональный пересчет стоимости нематериального актива, отраженной на балансовом счете по учету нематериальных активов на дату переоценки, а также накопленной по объекту амортизации с применением коэффициента пересчета, полученного путем деления справедливой стоимости нематериального актива на его стоимость, отраженную на балансовом счете по учету нематериальных активов на дату переоценки, за вычетом накопленной по нематериальному активу на ту же дату амортизации.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного 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 начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
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	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствовалось Положением Банка России от 04.09.2015 № 489-П. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражались на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества.
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	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость — это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих получению в связи с гарантиями выкупа по окончании срока аренды. Общество не имеет в пользовании объектов с последующим выкупом.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием средневзвешенной ставки получения заемных средств (на дату заключения договора аренды). Под ставкой привлечения заемных средств Общество принимает ставку процентов, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь заемные средства необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных условиях (учитывается срок и стоимость обеспечения).

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	На дату начала договора аренды, арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору, состоят из следующих платежей: - фиксированные платежи; - выплаты штрафов за прекращение аренды.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (Глава 6) и МСФО (IAS) 2. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: исполнения обязательства Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В НФО резервный капитал не создается.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания и последующего учета отложенного налогового актива (обязательства) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически в силу на отчетную дату. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	НП

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	45	-	45	268	-	268
2	Итого	45	-	45	268	-	268
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года были остатки денежных средств в трех кредитных организациях: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", Банк ГПБ (АО) (на 31 декабря 2024 г. в четырех кредитных организациях: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), АО "АЛЬФА-БАНК", Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", Банк ГПБ (АО)) с общей суммой денежных средств, превышающей 44,60 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 44,63 тысячи рублей (на 31 декабря 2024 года 268,12 тысяч рублей), или 99,9 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	45	268
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	45 641	49 350
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	4	-
4	Итого	45 689	49 618

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 г.			На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	45 645	(4)	45 641	49 606	49 606
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16	-	16	-	-
3	Итого	45 660	(4)	45 656	49 606	49 606
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в депозитах в одной небанковской кредитной организации - НКО НКЦ (АО). Совокупная сумма этих средств составила 45640,82 тысяч рублей или 99,9 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях. Просроченных требований по данным активам нет. Совокупная сумма средств на счете по состоянию на 31.12.2025 г. у клиринговой организации составила 15,53 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в БАНК ГПБ (АО), БАНК ВТБ (ПАО) - двух кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 49606,45 тысяч рублей или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.</p>				

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
		по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	41	41
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41	41
3	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-
4	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(37)	(37)
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(37)	(37)
6	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-

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

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14,60-24,10%	1-35 дней	14,05-24,10%	1-32 дней

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: 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 г.			На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	73	(36)	36	198	198
2	Итого	73	(36)	36	198	198
3	Текстовое пояснение	Сумма прочих размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31.12.2025 года составляет 36,35 тысяч руб. (кредитный договор ООО ТД Сладости Абрикосова) Сумма прочих размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31.12.2024 года составляет 197,58 тысяч руб.				

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	167	167
2	прочее	167	167
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(131)	(131)
4	прочее	(131)	(131)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	36	36
6	прочее	36	36

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 822	-	3 822	2 097	-	2 097
2	Прочее	1 683	(1 683)	-	2 187	(2 187)	-
3	Итого	5 505	(1 683)	3 822	4 284	(2 187)	2 097
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ПАЕВЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ в сумме 3325,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2024г.: 1600,00 тысяч рублей). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывался по прочей дебиторской задолженности-ООО "ИВА ПАРТНЕРС", договор брокерского обслуживания №014395 от 09.08.2019 г.					

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности**

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	2 187	2 187
2	прочее	2 187	2 187
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	127	127
4	прочее	127	127
5	Реклассификация, в том числе:	(631)	(631)
6	прочее	(631)	(631)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1 683	1 683
8	прочее	1 683	1 683

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым
активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1 930	1 930
2	прочее	1 930	1 930
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	539	539
4	прочее	539	539
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(282)	(282)
6	прочее	(282)	(282)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2 187	2 187
8	прочее	2 187	2 187

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	292	-	-	292
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	769	464	-	-	1 233
3	накопленная амортизация	(769)	(172)	-	-	(941)
4	Поступление	-	-	-	122	122
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	122	-	-	(122)	-
6	Амортизация	(61)	-	-	-	(61)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	61	292	-	-	353
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	891	464	-	-	1 355
9	накопленная амортизация	(830)	(172)	-	-	(1 002)
10	Поступление	-	-	-	170	170
11	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	170	(170)	-
12	Амортизация	(61)	-	(14)	-	(75)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	292	156	-	448
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	891	464	170	-	1 525
15	накопленная амортизация	(891)	(172)	(14)	-	(1 077)
16	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г нет признаков обесценения НМА. Балансовая стоимость НМА приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.				

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	147	2 189	2 335
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	224	3 990	4 214
3	накопленная амортизация	(77)	(1 802)	(1 879)
4	Амортизация	(32)	(2 148)	(2 180)
5	Прочее	-	148	148
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	115	188	303
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	224	4 138	4 362
8	накопленная амортизация	(109)	(3 950)	(4 060)
9	Амортизация	(11)	(1 107)	(1 118)
10	Прочее	-	1 850	1 850
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	104	930	1 034
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	224	5 988	6 212
13	накопленная амортизация	(120)	(5 058)	(5 178)
14	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2025г и на 31 декабря 2024г не амортизируемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства, переданные в залог, отсутствуют.		

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		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	98	98	-	-
2	Расчеты по социальному страхованию	16	16	-	-
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	485	485
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	643	643	871	871
5	Итого	758	758	1 356	1 356

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.				
2	Поступление (создание)	7	197	48	252
3	Признание в составе расходов	(7)	(197)	(48)	(252)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.				
5	Поступление (создание)	-	275	147	422
6	Признание в составе расходов	-	(275)	(147)	(422)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.				

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

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1 879	2 702
2	Итого	1 879	2 702

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,25%	01.10.2025-31.08.2026	15%	01.03.2024-30.11.2025
2	Текстовое пояснение	Для анализа процентных ставок используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным НФО, % годовых			

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	519	34
2	Итого	519	34

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 050	1 747
2	Расчеты по социальному страхованию	203	199
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	35	220
5	Итого	1 288	2 170

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

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	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года не менялась. Все доли (100%) принадлежат единственному учредителю Общества и составляют 100 тыс. руб.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	НП
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	НП
4	Информация о распределении прибыли	В 2025 году распределение накопленной прибыли Общества не производилось.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	НП

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000,00 тысяч рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течении 2025 г. и 2024 г. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствует

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 691	9 068
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 691	9 068
3	Итого	8 691	9 068

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(504)	258
2	Итого	(504)	258

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	29 823	19 200
2	Итого	29 823	19 200
Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	600
4	Итого	-	600
5	Всего	29 823	19 800

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	19 810	15 149
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 952	2 865
3	Расходы по программе с установленными выплатами	232	-
4	Прочее	61	197
5	Итого	24 055	18 212
6	Текстовое пояснение	<p>Расходы по оплате труда за январь-декабрь 2025 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 19809,71 тысяч рублей (за январь-декабрь 2024 года: 15149,08 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за январь-декабрь 2024 года: 0 тысяч рублей). В течение 2025 года была осуществлена выплата компенсации за задержку заработной платы в сумме 231,77 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4013,33 тысяч рублей (за январь-декабрь 2024 года: 3062,61 тысяч рублей). По строке "Прочее" включены суммы расходов на обучение персонала.</p>	

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	7 741	3 140
2	Итого	7 741	3 140
3	Текстовое пояснение	Строка «Прочее» включает в себя агентское вознаграждение по договорам в сумме 7740,97 тыс. руб. – за 2025 год, за 2024 г.-3140,00 тыс. руб.	

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	515	587
2	Итого	515	587

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	1 118	2 180
2	Амортизация нематериальных активов	75	61
3	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	611	316
4	Расходы на рекламу и маркетинг	-	51
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 760	461
6	Транспортные расходы	2	-
7	Прочие хозяйственные расходы	1 352	1 374
8	Неустойки (штрафы, пени)	16	99
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	115	94
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	193	406
11	Прочее	2 496	1 864
12	Итого	7 740	6 907
13	Текстовое пояснение	<p>В связи с применением с 01.01.2025 года новой формы финансовой отчетности согласно Положения № 843-П от 02.10.2024г. изменилось заполнение строк таблицы "Общие и административные расходы", поэтому содержание строки 6 "Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)" Таблицы 22.1 в сумме 1545 тыс. руб. за 2024 г. перенесено в строки 8 и 13 Таблицы 22.1. Строка «Прочее» за 2025 год включает: расходы по списанию стоимости запасов-405 тыс. руб.; расходы на размещение сообщения в ЕФРСФДЮЛ-2 тыс. руб.; услуги по преобразованию учета в соответствии с новыми стандартами БУ-1150,00 тыс. руб.; услуги по проведению оценки условий труда-18,00 тыс. руб.; услуга по согласованию изменений и дополнений в Правила-206,00 тыс. руб.; услуги по предоставлению машиноместа-183 тыс. руб.; членский взнос СРО-303 тыс. руб.; подписка КонсультантПлюс-54 тыс. руб.; услуги по тех.обслуживанию кондиционеров-45 тыс. руб.; изготовление пропусков пластиковых карт-0,48 тыс. руб.; услуги по монтажу сплит-системы-44 тыс. руб.; услуги по выезду специалиста-9 тыс. руб.; подбор персонала -24 тыс. руб.; сервисное обслуживание WEB-сайта-36,00 тыс. руб.; услуги по настройке фискальных регистров ККМ -16 тыс. руб. (за 2024 год: расходы по списанию стоимости запасов-213 тыс. руб.; расходы на размещение сообщения в ЕФРСФДЮЛ-3 тыс. руб.; услуги по преобразованию учета в соответствии с новыми стандартами БУ-1135,00 тыс. руб.; услуги по проведению оценки условий труда-14 тыс. руб.; услуги по предоставлению машиноместа - 127 тыс. руб.; членский взнос СРО-240 тыс. руб.; подписка КонсультантПлюс-16 тыс. руб.; услуги по тех.обслуживанию кондиционеров -25 тыс. руб.; изготовление пропусков пластиковых карт-2 тыс. руб.; подбор персонала -55 тыс. руб.; сервисное обслуживание WEB-сайта -24,00 тыс. руб. Расходы по аренде за январь-декабрь 2025 года включают расходы по операционной аренде в сумме 0 тысяч рублей (январь-декабрь 2024 года: 0 тысяч рублей).</p>	

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1 508	718
2	Итого	1 508	718
3	Текстовое пояснение	В строку «Прочие доходы» за период январь-декабрь 2025 г. включены суммы финансовой помощи на безвозвратной основе согласно Решения единственного участника общества 1442,38 тыс. руб., возмещение уплаченной гос. пошлины в сумме 66,00 тыс. руб. За период с января по декабрь 2024 года в строку "Прочие доходы" включены суммы возврата переплаты по ЕНС в сумме 497,82 тыс. руб, и возмещение уплаченной гос. пошлины в сумме 220,00 тыс. руб.	

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	257
2	Прочее	610	535
3	Итого	610	792

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В 2025 году Общество арендует помещение для офиса на основании договора субаренды №931-СС от 01.11.2024 г. срок аренды по договору составляет 11 месяцев. В 2025 году заключено доп.соглашение №1 от 30.09.2025г. к договору субаренды №931-СС от 01.11.2024 г. срок аренды по договору составляет 11 месяцев
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В соотв. с пересмотром Договора субаренды № №931-СС от 01.11.2024 г. ДС №1 от 30.09.25 г с 01.10.2025 года были уменьшены ППА на 66 501,77 и уменьшены арендные обязательства на 66 501,77 . Пересмотр был связан с тем, что изменись сроки аренды и произошло изменение аренной платы.

Примечание 24. Аренда

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	930	188
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 879	2 702

Примечание 24. Аренда

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	716	3 049
2	проценты уплаченные	515	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	2 858
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	201	192
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 729	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 729	-
7	Итого	3 444	3 049
8	Текстовое пояснение	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде составляют коммунальные платежи по аренде в сумме 201 тыс. руб.	

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	711	339
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	820	(298)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 531	41
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 531	41
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).	

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 370	206
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	342	41
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	705	703
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	705	703
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	484	-
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(704)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 531	41

Примечание 25. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства и резервы	313	163	151
2	Арендные обязательства	502	(103)	606
3	Внеоборотные активы	-	(395)	395
4	Расходы будущих периодов	289	140	148
5	Резервы сомнительных долгов	431	(116)	547
6	Дебиторская задолженность	38	38	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1573	(273)	1846
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2011	(711)	2722
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3584	(984)	4568
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Доходы будущих периодов	(487)	(32)	(456)
11	Кредиторская задолженность	(33)	19	(52)
12	Основные средства, ППА	(252)	(194)	(58)
13	Внеоборотные активы	-	395	(395)
14	Нематериальные активы	(112)	(24)	(88)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(884)	164	(1 048)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 700	(820)	3 520
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 700	(820)	3 520

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства и резервы	151	(142)	293
2	Арендные обязательства	606	(289)	895
3	Внеоборотные активы	395	79	316
4	Расходы будущих периодов	148	108	40
5	Резервы сомнительных долгов	547	161	386
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 846	(83)	1 929
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 722	206	2 517
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 568	123	4 445
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Доходы будущих периодов	(456)	(199)	(257)
10	Кредиторская задолженность	(52)	97	(148)
11	Основные средства, ППА	(58)	386	(444)
12	Расходы будущих периодов	-	58	(58)
13	Внеоборотные активы	(395)	(79)	(316)
14	Нематериальные активы	(88)	(88)	-
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 048)	175	(1 223)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 520	298	3 222
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 520	298	3 222

Примечание 26. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) организация устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финансовые активы, указанные в стандарте. При приобретении финансовых активов, Организация оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Методологии создания резерва по финансовым активам, подверженным риску обесценения. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолтирования) на основе внешних и внутренних рейтингов. Для торговой дебиторской задолженности применяется упрощенный подход и резерв под обесценение по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок на основании построенной матрицы убытков Организации.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по справедливой стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	При отсутствии обоснованного ожидания возврата стоимости финансового актива, актив подлежит списанию. При этом в отношении финансово актива прекращаются процедуры принудительного истребования причитающихся средств.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	На групповой основе оценивается только торговая дебиторская задолженность
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	PD оценивается на основании Ежегодного исследования и таблиц оценки PD рейтингового агентства Standard and Poor's в зависимости от рейтингов и сроков финансового инструмента. Внутренние рейтинги основываются на Финансовом анализе контрагента на основании его финансовой отчетности и данных, полученных из внешних источников.

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	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Значительное увеличения кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива на 10 п.п. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки).
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменения в модель оценки ожидаемых кредитных убытков не вносились.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Случаи не признания Обществом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения отсутствовали.
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	Непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, отсутствуют

Примечание 26. Управление рисками

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 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	45	-
2	расчетные счета	45	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 656	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 641	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16	-
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	36
7	прочие выданные займы	-	36
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 822
9	дебиторская задолженность клиентов	-	3 822
10	Итого	45 701	3 858

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 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	268	-
2	расчетные счета	268	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 606	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 606	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	198
6	прочие выданные займы	-	198
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 097
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2 097
9	Итого	49 875	2 295

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	45	45
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 515	49 515
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 656	45 656
4	займы выданные и прочие размещенные средства	36	36
5	дебиторская задолженность	3 822	3 822
6	Итого активов	49 559	49 559
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 398)	(2 398)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 879)	(1 879)
9	кредиторская задолженность	(519)	(519)
10	Итого обязательств	(2 398)	(2 398)
11	Чистая балансовая позиция	47 162	47 162

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	268	268
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 901	51 901
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 606	49 606
4	займы выданные и прочие размещенные средства	198	198
5	дебиторская задолженность	2 097	2 097
6	Итого активов	52 169	52 169
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 736)	(2 736)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 702)	(2 702)
9	кредиторская задолженность	(34)	(34)
10	Итого обязательств	(2 736)	(2 736)
11	Чистая балансовая позиция	49 433	49 433

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 142	1 326	2 468
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	623	1 326	1 949
3	обязательства по аренде	623	1 326	1 949
4	кредиторская задолженность, в том числе:	519	-	519
5	прочее	519	-	519
6	Итого обязательств	1 142	1 326	2 468

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

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	788	2 080	2 868
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	754	2 080	2 834
3	обязательства по аренде	754	2 080	2 834
4	кредиторская задолженность, в том числе:	34	-	34
5	прочее	34	-	34
6	Итого обязательств	788	2 080	2 868

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	45	-	45
2	расчетные счета	45	-	45
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 478	36	49 515
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	45 656	-	45 656
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 641	-	45 641
6	предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16	-	16
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	36	36
8	прочие выданные займы	-	36	36
9	дебиторская задолженность, в том числе:	3 822	-	3 822
10	дебиторская задолженность клиентов	3 822	-	3 822
11	Итого активов	49 523	36	49 559
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 142	1 326	2 468
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	623	1 326	1 949
14	обязательства по аренде	623	1 326	1 949
15	кредиторская задолженность, в том числе:	519	-	519
16	прочее	519	-	519
17	Итого обязательств	1 142	1 326	2 468
18	Итого разрыв ликвидности	50 665	1 363	52 027

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

Таблица 26.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	268	-	268
2	расчетные счета	268	-	268
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 703	198	51 901
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	49 606	-	49 606
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 606	-	49 606
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	198	198
7	прочее	-	198	198
8	дебиторская задолженность, в том числе:	2 097	-	2 097
9	дебиторская задолженность клиентов	2 097	-	2 097
10	Итого активов	51 972	198	52 169
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	754	2 080	2 834
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	754	2 080	2 834
13	обязательства по аренде	754	2 080	2 834
14	Прочее	34	-	34
15	Итого обязательств	788	2 080	2 868
16	Итого разрыв ликвидности	52 759	2 278	55 037

Примечание 26. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	45	45
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 515	49 515
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 656	45 656
4	займы выданные и прочие размещенные средства	36	36
5	дебиторская задолженность	3 822	3 822
6	Итого активов	49 559	49 559
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 398)	(2 398)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 879)	(1 879)
9	кредиторская задолженность	(519)	(519)
10	Итого обязательств	(2 398)	(2 398)
11	Чистая балансовая позиция	47 162	47 162

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	268	268
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 901	51 901
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 606	49 606
4	займы выданные и прочие размещенные средства	198	198
5	дебиторская задолженность	2 097	2 097
6	Итого активов	52 169	52 169
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 736)	(2 736)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 702)	(2 702)
9	кредиторская задолженность	(34)	(34)
10	Итого обязательств	(2 736)	(2 736)
11	Чистая балансовая позиция	49 433	49 433

Примечание 27. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы 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 таких переводов	Если для оценки справедливой стоимости финансового инструмента отсутствуют ценовые котировки активного рынка или такая котировка не является отражением справедливой стоимости на дату оценки, то оценка осуществляется по исходным данным уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Переводов с уровня 1 на уровень 2 и с уровня 2 на уровень 1 в иерархии справедливой стоимости не было.
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 таких переводов	Если для актива отсутствуют наблюдаемые данные и невозможно произвести оценку по данным уровня 1 и 2 в иерархии справедливой стоимости или для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, то оценка осуществляется по исходным данным уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Переводов между уровня 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости на отчетную дату не осуществлялось.

3	<p>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 более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости</p>	<p>Анализ чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесённых к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных — это процесс, который требует раскрытия информации в финансовой отчётности. Ненаблюдаемые исходные данные (данные уровня 3) — это допущения участников рынка, которые они могли бы использовать при определении соответствующей цены актива или обязательства. Допущения о риске включают риск, присущий конкретному методу оценки, используемому для оценки справедливой стоимости (такому как ценовая модель), и риск, присущий исходным данным для соответствующего метода оценки. Оценка, не включающая корректировку на риск, не будет представлять оценку справедливой стоимости, если участники рынка включали бы такую корректировку при определении цены на актив или обязательство. Организация должна формировать ненаблюдаемые исходные данные, используя всю информацию, доступную в сложившихся обстоятельствах, которая может включать собственные данные организации. При формировании ненаблюдаемых исходных данных организация может взять за основу свои собственные данные, но эти данные должны быть скорректированы, если обоснованно доступная информация указывает на то, что другие участники рынка использовали бы другие данные, или имеет место какая-то особенность в отношении организации, которая недоступна другим участникам рынка (например, специфичные для организации синергетические выгоды). Организации нет необходимости прилагать чрезмерные усилия, чтобы получить информацию о допущениях участников рынка. Однако организация должна учитывать всю информацию о допущениях участников рынка, которая является обоснованно доступной. Ненаблюдаемые исходные данные, сформированные в вышеописанном порядке, считаются допущениями участников рынка и отвечают цели оценки справедливой стоимости.</p>
4	<p>Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости</p>	<p>При определении справедливой стоимости активов, отнесенных к уровню 2 в иерархии справедливой стоимости, допускается использование ценовых котировок, предоставленных третьими лицами, а также ценовых котировок в отношении самих активов, идентичных активов на рынках, не являющихся активными, модель корректировки исторической цены, метод дисконтированных денежных потоков по безрисковой ставке, скорректированной на величину кредитного спреда. Для определения справедливой стоимости активов по исходным данным уровня 3 иерархии справедливой стоимости используются следующие методы оценки справедливой стоимости при условии, что в качестве исходных данных используются ненаблюдаемые данные: рыночный и доходный.</p>

5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные второго уровня представляют собой: (а) ценовые котировки активных рынков в отношении аналогичных активов или обязательств;(b) ценовые котировки в отношении идентичных или аналогичных активов либо обязательства рынков, не являющихся активными;(с) исходные данные, отличные от ценовых котировок, наблюдаемые в отношении актива или обязательства. Исходные данные уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные в отношении финансовых инструментов. Ненаблюдаемые исходные данные используются для оценки справедливой стоимости в тех случаях, когда соответствующие наблюдаемые исходные данные недоступны, тем самым разрешая ситуации, в которых имеется малая, если вообще есть, рыночная активность для финансового инструмента на дату оценки. Однако цель оценки по справедливой стоимости остается той же: цена выхода на дату оценки с позиции Общества, которая владеет финансовым инструментом.
---	--	---

Примечание 27. Справедливая стоимость

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60	45 641	3 858	49 559	49 559
2	денежные средства, в том числе:	45	-	-	45	45
3	расчетные счета	45	-	-	45	45
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16	45 641	3 858	49 515	49 515
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16	45 641	-	45 656	45 656
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	45 641	-	45 641	45 641
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16	-	-	16	16
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	36	36	36
9	прочие выданные займы	-	-	36	36	36
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 822	3 822	3 822
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 822	3 822	3 822
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 398	2 398	2 398
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 398	2 398	2 398
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 879	1 879	1 879
15	обязательства по аренде	-	-	1 879	1 879	1 879
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	519	519	519
17	прочее	-	-	519	519	519

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	268	49 606	2 295	52 169	52 169
2	денежные средства, в том числе:	268	-	-	268	268
3	расчетные счета	268	-	-	268	268
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	49 606	2 295	51 901	51 901
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	49 606	-	49 606	49 606
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	49 606	-	49 606	49 606
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	198	198	198
8	прочие выданные займы	-	-	198	198	198
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 097	2 097	2 097
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 097	2 097	2 097
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 736	2 736	2 736
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 736	2 736	2 736
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 702	2 702	2 702
14	обязательства по аренде	-	-	2 702	2 702	2 702
15	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	34	34	34
16	прочее	-	-	34	34	34

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	244	244

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	167	167

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(5 061)	(5 061)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(5 245)	(5 245)

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 28.3


Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	(5 061)	(5 245)
2	Итого	(5 061)	(5 245)

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Руководство Общества не имеет информации о каких-либо существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Не применимо

	Документ получен через 1С-ЭДО		
Отправитель	Организация, подписант ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА" ЭЙБОЖЕНКО СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	Сертификат 40 60 1D 00 90 FF 3F 4B 3B D1 E7 0E 67 F6 38 43 действителен с 09.04.2025 09:05 по 09.12.2037 09:05	Дата подписания 27.03.2026 Подпись верна
Идентификатор документа: 0420002 (843-П) 2025 год			