

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр Капитал» (ОГРН: 1137746079118).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
- Отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
- Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при



формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности ООО «Управляющая компания «Центр Капитал», существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 20 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Мы проверили полноту раскрытий, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка финансовых активы, оцениваемых по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 6 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», Примечании 18 «Процентные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения начисленных процентов к уплате по депозитам в кредитных организациях.

Мы проверили полноту раскрытий, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка финансовых активы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой производные финансовые инструменты.

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, существенная для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 17 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы проверили полноту раскрытий, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «Управляющая компания «Центр Капитал» за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)

Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

01.04.2026 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
92401370000	17124769	1137746079118	7721783569

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТР КАПИТАЛ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
420030, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г Казань, ул Клары Цеткин, здание 19, офис 16
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 04200002
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	2 047	1 467
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 335	25 331
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	21 697	23 918
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	-	-
5	дебиторская задолженность	8	2 638	1 413
6	Инвестиции в ассоциированные организации	9	-	-
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	167	194
8	Основные средства и капитальные вложения в них	11	160	4 171
9	Отложенные налоговые активы	27	1 081	1 205
10	Прочие активы	12	405	780
11	Итого активов		28 194	33 147
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		199	519
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	80	260
14	кредиторская задолженность	14	120	259
15	Прочие обязательства	15	2 453	3 232
16	Итого обязательств		2 653	3 751
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	16	7 931	7 931
18	Добавочный капитал	16	5 449	28 000
19	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	16	(28 090)	(28 090)
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		40 251	21 555
21	Итого капитала		25 542	29 396
22	Итого капитала и обязательств		28 194	33 147

Генеральный директор
(должность)

" 30 " Марта 2026 г.



Сингатуллин И. Н.

(фамилия, имя, отчество)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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
92401370000	17124769	1137746079118	7721783569

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТР КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

420030, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г Казань, ул Клары Цеткин, здание 19, офис 16

(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:		(2 602)	(94 125)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	(6 026)	(112 876)
3	процентные доходы	18	4 111	10 398
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		-	81
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(149)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(652)	8 424
7	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	19	(35)	(3)
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	21 286	51 642
9	Расходы на персонал	21	(18 119)	(16 932)
10	Прямые операционные расходы	22	(22)	(622)
11	Процентные расходы	23	(17)	(34)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

12	Общие и административные расходы	24	(9 168)	(11 575)
13	Прочие доходы	25	-	28 082
14	Прочие расходы	25	(538)	(3 808)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 180)	(47 372)
16	Налог на прибыль, в том числе:	27	(124)	(2 319)
17	отложенный налог на прибыль	27	(124)	(2 319)
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		(9 304)	(49 691)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Итого совокупного дохода (расхода)		(9 304)	(49 691)

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Сингатуллин И. Н.
(фамилия, имя, отчество)

" 30 " Марта 2026 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
92401370000	17124769	1137746079118	7721783569

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТР КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

420030, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г. Казань, ул. Клары Цеткин, здание 19, офис 16

(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	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		7 931	25 008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104 938	137 876
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		7 931	25 008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104 938	137 876
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		7 931	25 008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104 938	137 876
4	Прибыль (убыток) после налогообложения																(49 691)	(49 691)
5	Выпуск акций (вклады участников общества)	16	-	2 993													-	2 993
6	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)	16	-	-		(28 090)											-	(28 090)
7	Дивиденды (распределенная прибыль)																(58 700)	(58 700)
8	Прочее		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 008	25 008
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		7 931	28 000	-	(28 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 555	29 396
10	Остаток на 31 декабря 2024 г.		7 931	28 000	-	(28 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 555	29 396
11	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		7 931	28 000	-	(28 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 555	29 396
12	Остаток на 31 декабря 2024 г.		7 931	28 000	-	(28 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 555	29 396
13	Прибыль (убыток) после налогообложения																(9 304)	(9 304)
14	Выпуск акций (вклады участников общества)		-	(22 551)													-	(22 551)
15	Прочее		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 000	28 000
16	Остаток на 31 декабря 2025 г. том числе:		7 931	5 449	-	(28 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 251	25 542

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Генеральный директор
(должность)

Сингатуллин И. Н.
(фамилия, имя, отчество)

* 30* Марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
92401370000	17124769	1137746079118	7721783569

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТР КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

420030, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г Казань, ул Клары Цеткин, здание 19, офис 16

(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		20 738	52 994
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(16)	(588)
3	Проценты полученные		4 006	2 278
4	Проценты уплаченные		(17)	(34)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(18 559)	(18 333)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 374)	(6 647)
7	Уплаченный налог на прибыль		-	(1 812)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(141)	(705)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 362)	27 152
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Поступления от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		1 050	-
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		249 780	93 051
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(248 280)	(63 900)
13	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(5 685)	(46 870)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 135)	(17 720)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(373)	(257)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(373)	(257)
17	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		5 449	28 000
18	Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников		-	(8)
19	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-	(58 700)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5 076	(30 964)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		579	(21 532)
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		1 467	22 999
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		2 047	1 467

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Сингатуллин И. Н.
(фамилия, имя, отчество)

" 30 " Марта 2026 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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)	21-000-1-00959 от 11.06.2013
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление паевыми инвестиционными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г Казань
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Сингатуллин Ильдар Нуртдинович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025г.-8 чел.; на 31.12.2025г.-8 чел.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно на бизнес компании влияет экономикф и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регулятивная база системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих свой бизнес в Российской Федерации.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Внешние факторы, оказывающие косвенное влияние на деятельность Общества в 2025 году: <ul style="list-style-type: none"> - повышение геополитической неопределенности; - рост цен на товары и услуги, увеличивающие затраты компании; - снижение покупательской способности и затруднение привлечения инвестиций; - возможное повышение НДС с 20 до 22%; - волатильность на фондовых и валютных рынках; - снижение ставок по вкладам из-за снижения ключевой ставки. Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности". При применении ОСБУ Общество руководствуется соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не производилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективный пересчет не производился.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ


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	В процессе применения учетной политики руководство Общества не вырабатывало суждений, кроме суждений, связанных с бухгалтерскими оценками, которые могли бы оказать существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно IFRS 9. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов Общество производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская Федерация не находится в условиях гиперинфляционной экономики, в соответствии с чем пересчет показателей не производился.
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 обосновано оценено	<p>Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты) не оказали влияния на данную финансовую отчетность Общества из-за отсутствия валютных операций.</p> <p>Поправки и разъяснения к стандартам, выпущенным, но не вступившим в силу на дату подготовки данной финансовой отчетности и не принятым досрочно:</p> <p>— Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года). Поправки включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. • урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам; урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. <p>Усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО (11-й том издан Советом по МСФО (IASB) в июле 2024 года) касаются формулировок следующих стандартов и документов (эти усовершенствования содержат уточнения и исправления, направленные на устранение несоответствий и улучшение понимания требований):</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»; • МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и «Руководство по внедрению МСФО (IFRS) 7»; • МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»; • МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Изменения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. <p>— Поправки к МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущены 9 апреля 2024 года). Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний; • представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости; • раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности. МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <p>— Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (выпущены 9 мая 2024 года). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Изменения вступают в силу с 1 января 2027 года. Возможно досрочное применение.</p> <p>— Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года).</p> <p>Вводимые в действие Положения Банка России не повлияют на оценки активов и обязательств в ближайшей перспективе на 2025г. В дальнейшей перспективе влияние не может быть обосновано оценено.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя денежные средства на счетах в банках, эквиваленты денежных средств, сумму процентов по неснижаемому остатку. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Остатки денежных средств на брокерских счетах, депозиты в кредитных организациях не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов и не отражаются по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса, а в соответствии с учетной политикой отражаются в составе статей бухгалтерского баланса: «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах, средства на специальном брокерском счете. При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные Обществом по указанным договорам. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия: — указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет более 5%. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с Методикой расчета сумм оценочного резерва.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Участие Общества в уставном капитале дочерних и зависимых обществ отражается в бухгалтерском учете в качестве финансовых активов по сумме фактических вложений средств (покупной стоимости долей участия). Согласно положениям МСФО 9 "Финансовые инструменты", при первоначальном признании Общество классифицирует финансовые вложения в уставные капиталы других организаций как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Определенные контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что Общество получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Первоначальной стоимостью прочих активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение при его наличии.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество не имеет.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда само Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). В последующем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода ЭСП.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, с представлением в отчете о финансовом положении, нетто величины только тогда, когда Общество: в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет хеджирование денежных потоков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет хеджирование справедливой стоимости активов и обязательств.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо. 

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	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет модель учета по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не является существенности или равна нулю, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объектов может пересматриваться в случае изменений ожиданий компании в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
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 экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества, включая НДС и иные возмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на	Общество не применяет модель учета по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков	ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: — для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Расчетная ликвидационная стоимость, в связи с невозможностью её надежного определения, признается Обществом несущественной по всем объектам нематериальных активов, и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p> <p>К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты; - оплата периодов отсутствия работника на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме. <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате ненакапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Признание обязательства по оплате страховых взносов по итогам каждого календарного месяца осуществляется не позднее последнего календарного дня месяца, в котором Обществом признаны обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск), в том числе обязательства по оплате по ним страховых взносов, в виде резерва на последний календарный день каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> <p>Общество не имеет обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и иных долгосрочных вознаграждений.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды Обществом признается актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.</p> <p>Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. В последующем актив учитывается в составе основных средств с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей или срока аренды. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования.</p> <p>В случае досрочного расторжения договора аренды Общество: начисляет процентные расходы за период с даты начисления предыдущего арендного платежа до даты досрочного расторжения договора аренды; прекращает признание обязательства и базового актива по договору аренды; отражает финансовый результат по прекращению признания договора аренды на счетах учета доходов/расходов.</p>
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует право не признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении договоров аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. В 2025г. и 2024 г. Обществом использовалось указанное право в отношении договоров аренды движимого и недвижимого имущества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договора аренды не содержат условий о переменных арендных платежах.
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 активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>Общество учитывает в составе запасов следующие активы:- активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации;- товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для передачи или продажи в ходе обычной деятельности. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозвратимые налоги. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости (по фактическим затратам); - по чистой цене продажи. <p>Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается обесценением запасов, которое Общество отражает на счете бухгалтерского учета резерва под обесценение. Балансовой стоимостью запасов признается их себестоимость за вычетом резерва под обесценение в случае его наличия. Запасы, приобретенные для административных нужд, списываются на расходы Общества, в момент их оприходования.</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

46	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство в том случае, если существует юридическое обязательство, возникшее в результате прошлого события и существует вероятность того, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, по которым возможно привести надежную расчетную оценку величины этого обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту. Если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование не применяется.
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. Далее кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае исполнения обязательства Обществом, либо прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях и учитывается по номинальной стоимости долей. Добавочный капитал сформирован за счет вклада участника в имущество Общества.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственные выкупленные доли у участников уменьшают собственный капитал Общества на величину уплаченной суммы до момента их реализации или погашения.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Отчисления в резервный капитал не производятся.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены решением участника. В отчетном периоде дивиденды в Обществе не распределялись и не выплачивались.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	2 047	(1)	2 047	1 467	(1)	1 467
2	Итого	2 047	(1)	2 047	1 467	(1)	1 467

По показателю «Расчетные счета» отражена сумма остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 31.12.2025г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на расчетных счетах в 4 (четырёх) кредитных организациях (на 31 декабря 2024г.: в 5 (пяти) кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 2 047 тыс.рублей (на 31.12.2024г.- 1 467 тыс.рублей). Совокупная сумма этих остатков составляет 100% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024г. - 100%).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют (на 31 декабря 2024г. отсутствуют).

По состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма начисленных, но не полученных, процентов по сделкам МНО в размере 0,1 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 3 тыс.рублей)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	2 046	1 467
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1	1
3	Итого	2 047	1 467

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 5.3

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	1
2	расчетные счета	1	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
4	расчетные счета	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
6	расчетные счета	1	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

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:	9	9
2	расчетные счета	9	9
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(8)	(8)
4	расчетные счета	(8)	(8)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
6	расчетные счета	1	1

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 698	(1)	21 696	23 099	(1)	23 098
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	820	-	820
3	Итого	21 698	(1)	21 697	23 920	(1)	23 918

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. у некредитной финансовой организации были остатки размещенных средств в 1 (одной) кредитной организации с общей суммой средств 21 697 тыс.рублей (на 31.12.2024 года-23 099 тыс.рублей). Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года отсутствуют).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	1
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-

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

Таблица 6.2

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	2
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2	2

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	(1)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(2)	(2)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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:	Мин. 14,50 % / Макс. 22,00 %	21 дн.-48 дн.	Мин. 20,57 % / Макс. 22,70 %	8 дн.-46 дн.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6
1	Прочие выданные займы	-	-	3 209	(3 209)
2	Итого	-	-	3 209	(3 209)

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по выданным займам списана за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в связи с внесением записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности контрагента и невозможностью взыскания. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по договорам займов являлась кредитно-обесцененной, в связи с чем их балансовая стоимость была равна нулю.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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, 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:	3 209	3 209
2	прочие выданные займы	3 209	3 209
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(3 209)	(3 209)
4	прочие выданные займы	(3 209)	(3 209)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-
6	прочие выданные займы	-	-

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

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	49 455	49 455
2	прочие выданные займы	49 455	49 455
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(46 246)	(46 246)
4	прочие выданные займы	(46 246)	(46 246)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	3 209	3 209
6	прочие выданные займы	3 209	3 209

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	1 799	(6)	1 793	1 252	(45)	1 207
2	Дебиторская задолженность по средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия	2 200	(2 200)	-	2 200	(2 200)	-
3	Дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	1 450	(685)	765			
4	Прочее	80	-	80	292	(85)	206
5	Итого	5 529	(2 891)	2 638	3 744	(2 331)	1 413

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по оплате вознаграждения за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 1 799 тыс. рублей (на 01.01.2025 г.: 1 252 тыс. рублей). Доля двух крупнейших дебиторов от полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет 21,7% (на 31.12.2024г. – 17,36%).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	45	2 285	2 331
2	дебиторская задолженность клиентов	45	-	45
3	средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия		2 200	2 200
4	прочее	-	85	85
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	646	-	646
6	дебиторская задолженность клиентов	(39)	-	(39)
7	дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	685		685
8	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(85)	(85)
9	прочее	-	(85)	(85)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	691	2 200	2 891
11	дебиторская задолженность клиентов	6	-	6
12	средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия		2 200	2 200
13	дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	685		685

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	2 285	2 286
2	дебиторская задолженность клиентов	1	-	1
3	средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия		2 200	2 200
4	прочее	-	85	85

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	44	-	44
6	дебиторская задолженность клиентов	44	-	44
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	45	2 285	2 331
8	дебиторская задолженность клиентов	45	-	45
9	средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия		2 200	2 200
10	прочее	-	85	85

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные

Инвестиции в ассоциированные организации

В 4 квартале 2025г. Обществом была приобретена доля в уставном капитале ассоциированной организации. Размер приобретенной доли составлял 24,8%. По состоянию на 31.12.2025г. данная доля реализована.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение		
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	89	-	89
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 773	-	1 773
3	накопленная амортизация	(1 684)	-	(1 684)
4	Поступление	-	150	150
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	150	(150)	-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	(1 108)	-	(1 108)
7	накопленная амортизация	1 108	-	1 108
8	Амортизация	(45)	-	(45)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	194	-	194
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	815	-	815
11	накопленная амортизация	(621)	-	(621)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	194	-	194
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	815	-	815
14	накопленная амортизация	(621)	-	(621)
15	Амортизация	(27)	-	(27)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	167	-	167
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	815	-	815
18	накопленная амортизация	(648)	-	(648)

Общество по состоянию на 31.12. 2025 г. и на 31.12.2024 г. не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В составе нематериальных активов отсутствуют активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальные активы, переданные в залог. По состоянию на 31.12. 2025 г. и на 31.12.2024 г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
					Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	298	3 693	300	308	4 599
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	607	4 250	410	424	5 692
3	накопленная амортизация	(310)	(557)	(110)	(116)	(1 093)
4	Амортизация	(149)	(100)	(113)	(214)	(576)
5	Прочее	-	-	-	149	149
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	149	3 592	187	243	4 171
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	607	4 250	410	573	5 841
8	накопленная амортизация	(459)	(658)	(223)	(330)	(1 669)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	149	3 592	187	243	4 171
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	607	4 250	410	573	5 841
11	накопленная амортизация	(459)	(658)	(223)	(330)	(1 669)
12	Выбытие, в том числе:	-	(3 502)	-	-	(3 502)
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(4 250)	-	-	(4 250)
14	накопленная амортизация	-	748	-	-	748
15	Амортизация	(149)	(91)	(107)	(291)	(637)
16	Прочее	-	-	-	128	128
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	80	80	160
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	607	-	410	701	1 718
19	накопленная амортизация	(607)	-	(330)	(621)	(1 558)

Согласно учетной политики Общества объекты основных средств учитываются по балансовой стоимости, которая формируется как стоимость приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали.

На 31.12.2025 г. в состав основных средств входят полностью с амортизованные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

-офисное и компьютерное оборудование

первоначальная стоимость – 607 тыс. рублей; накопленная амортизация – 607 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. объекты основных средств с нулевой балансовой стоимостью отсутствовали.

В 2025 г. по показателю "Прочее" в графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с увеличением сроков аренды. В 2025г. и 2024г. Общество не предоставляло за плату во временное пользование объекты основных средств.

В составе основных средств отсутствуют активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, переданные в залог.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

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 с персоналом	-	-	545	545
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	405	405	235	235
3	Итого	405	405	780	780

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	11 409	11 409
2	стоимость (или оценка)	-	-	11 409	11 409
3	Поступление (создание)	353	23	577	952
4	Перевод в другие активы и обратно	(353)	(23)	375	-
5	Выбытие	-	-	(12 050)	(12 050)
6	Признание в составе расходов	-	-	(310)	(310)
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	-	-
	стоимость (или оценка)	-	-	-	-
7	Поступление (создание)	299	136	168	602
8	Признание в составе расходов	(299)	(136)	(168)	(602)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые 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	Обязательства по аренде	80	260
2	Итого	80	260

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

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	20,78%	31.03.2026	10,21%	31.12.2025

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	16
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	20
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	10
4	Кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	100	200
5	Прочее	20	13
6	Итого	120	259

Показатель «Прочее» включает в себя: расчеты за услуги связи и интернета, почтовой связи на 31.12.2025г. – 20 тыс. рублей (на 31.12.2024г. – 6 тыс.рублей); расчеты по прочим операциям на 31.12.2025г. – 0 рублей (на 31.12.2024г. – 7 тыс.рублей).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 649	2 494
2	Расчеты по социальному страхованию	797	612
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8	126
4	Итого	2 453	3 232

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Уставный капитал Общества сформирован из суммы долей участников. По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 года уставный капитал состоит из доли, принадлежащей самой некредитной финансовой организации в размере 90,92% (номинальная стоимость доли - 7 211 тыс.рублей) и доли в размере 9,08%, принадлежащей физическому лицу (номинальная стоимость доли - 720 тыс.рублей).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Структура долей в капитале некредитной финансовой организации в отчетном году не менялась. По состоянию на 31.12.2025г. руководством не было принято решение об уменьшении уставного капитала путем погашения доли, принадлежащей самой некредитной финансовой организации.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Российская Федерация не находится в условиях гиперинфляционной экономики, в соответствии с чем корректировка капитала на инфляцию не производилась.
4	Информация о распределении прибыли	В отчетном периоде прибыль не распределялась. В 2024 году было распределено прибыли в размере 58 700 тыс.рублей.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Участникам некредитной финансовой организации не предоставлялись дополнительные права.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 21 171 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 21 862 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения отсутствуют.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы, кроме резервов под обесценение активов, организацией не создавались.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	55	55
	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	55	55
2	Финансовые обязательства, в том числе:	(6 081)	(6 081)
	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических	(6 081)	(6 081)
3	Итого	(6 026)	(6 026)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(52)	634	3	585
	ценные бумаги	(243)	634	3	394
2	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	191	-	-	191
3	Финансовые обязательства, в том числе:	(113 462)	-	-	(113 462)
	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических	(113 462)	-	-	(113 462)
4	Итого	(113 513)	634	3	(112 876)

Примечание 18. Процентные доходы

Процентные 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
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 111	10 398
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 924	717
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	6	8 059
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам на расчетных счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании минимального неснижаемого остатка	181	1 622
5	Итого	4 111	10 398

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 19. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	(3)
2	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) дочерних и ассоциированных организаций	(35)	-
3	Итого	(35)	(3)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

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
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 286	51 642
2	Итого	21 286	51 642
3	Всего	21 286	51 642

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 21. Расходы на персонал

Расходы на персонал

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	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	15 172	13 919
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 940	3 002
3	Прочее	6	11
4	Итого	18 119	16 932

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 22. Прямые операционные расходы

Прямые операционные 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	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	22	622
2	Итого	22	622

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Процентные расходы

Процентные расходы

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	По обязательствам по аренде	17	34
2	Итого	17	34

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 24. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	345	333
2	Амортизация основных средств	637	576
3	Амортизация нематериальных активов	27	45
4	Расходы по аренде	1 939	2 274
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 506	4 225
6	Расходы по страхованию	416	482
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	448	239
8	Расходы на служебные командировки	261	344
9	Прочие хозяйственные расходы	213	208
10	Неустойки (штрафы, пени)	132	656
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	114	110
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	23	80
13	Комиссионные расходы	1 500	-
14	Расходы по сопровождению информационных баз	565	811
15	Прочее	1 042	1 193
16	Итого	9 168	11 575

По строке 4 отражены суммы расходов по краткосрочным договорам аренды.

По строке 5 по состоянию на 31.12.2025г. отражены расходы в размере 1 002 тыс. рублей в виде разницы между оценкой основного средства и его остаточной стоимостью при передаче в качестве вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31.12.2024 года отражены расходы в размере 4 050 тыс.рублей в виде убытка от реализации имущества, числящегося на балансе НФО в качестве товара для перепродажи.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

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	Доходы от списания кредиторской задолженности		28 082
2	Прочее	-	-
3	Итого	-	28 082

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

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	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	60	68
2	Расходы по брокерским и биржевым комиссиям	478	3 740
3	Итого	538	3 808

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 26. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Субаренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы по согласованию сторон.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В случае расторжения основного договора аренды договор субаренды расторгается автоматически.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствует.
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	На отчетную дату у Общества имеются договоры краткосрочной аренды, в отношении которых не признаются активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Сумма обязательств на 31.12.2025г. по таким договорам составляет 100 тыс.рублей.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	По условиям договора субаренды арендатор не может производить неотделимые улучшения.
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	С 01 февраля 2025 года субарендодатель увеличил арендную плату за нежилое помещение, что привело к пересмотру фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде. По состоянию на 31.12.2025г. была пересмотрена фактическая стоимость актива в форме права пользования и обязательства по договору субаренды нежилого помещения в связи с увеличением предполагаемого срока аренды.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	80	243
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	80	260

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.3

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:	(2 204)	(2 075)
2	проценты уплаченные	(17)	(34)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(2 187)	(2 041)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(373)	(257)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(373)	(257)
6	Итого	(2 577)	(2 332)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 27. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	124	2 319
2	Итого налог на прибыль, в том числе:	124	2 319
3	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	124	2 319

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 27. Налог на прибыль

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

Таблица 27.2

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	(9 180)	(47 372)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 295)	(9 474)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 517	272
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	561	(2 993)
5	расходы, не принимаемые к	957	3 265
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	902	11 893
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(241)
8	Прочее	-	(131)
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	124	2 319

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 27. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 27.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	-	-	-
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	552	(31)	583
3	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений (по неиспользованным отпускам)	412	(27)	439
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (по неиспользованным отпускам)	124	48	76
5	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	155	73	83
6	Арендные обязательства	20	(45)	65
7	Амортизация нематериальных активов	162	7	155
8	Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям	29	(18)	47
9	Запасы	8	-	8
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	-	(802)	802
11	Амортизация основных средств	40	40	-
12	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	3	3	-
13	Общая сумма отложенного налогового актива	1 505	(753)	2 259
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 505	(753)	2 259
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
15	Основные средства	(46)	115	(161)
16	Имущество, полученное в финансовую аренду	(175)	(32)	(143)
17	Нематериальные активы	(204)	-	(204)
18	Амортизация основных средств	-	545	(545)
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(425)	629	(1 054)
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 081	(124)	1 205
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 081	(124)	1 205

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 27.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	-	(2)	2
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	583	125	457
3	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений (по неиспользованным отпускам)	439	56	383
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (по неиспользованным отпускам)	76	(39)	116
5	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	83	59	23
6	Арендные обязательства	65	1	64

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ


7	Амортизация нематериальных активов	155	(181)	337
8	Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям	47	31	16
9	Запасы	8	(14)	22
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	802	(1 531)	2 334
11	Переоценка ценных бумаг	-	(6)	6
12	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	-	(903)	903
13	Общая сумма отложенного налогового актива	2 259	(2 403)	4 662
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 259	(2 403)	4 662
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
15	Основные средства	(161)	(39)	(122)
16	Имущество, полученное в финансовую аренду	(143)	(58)	(85)
17	Нематериальные активы	(204)	151	(355)
18	Амортизация основных средств	(545)	(245)	(300)
19	Переоценка ценных бумаг	-	276	(276)
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 054)	85	(1 138)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 205	(2 319)	3 524
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 205	(2 319)	3 524

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Общество при управлении кредитным риском придерживается практики расчета ожидаемых кредитных убытков в соответствии с Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам. Ожидаемые потери оцениваются как вероятность дефолта, определяемая на основании сопоставления интегральной оценки финансового состояния организации кредитора (рейтинга) и статистики вероятности дефолтов по данному уровню рейтинга с учетом срока, используемого для анализа, до даты планируемого погашения обязательств контрагентом.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов учитываются по амортизированной стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта, а также критерии дефолта представлены в Методике расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта признается при возникновении просроченной задолженности сроком более 60 дней.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовый актив подлежит списанию в случае отсутствия обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части, т.е. безнадежности к взысканию (при исключении должника-юридического лица из ЕГРЮЛ, признании должника банкротом и пр.).
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ним инструментов.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Для целей определения ожидаемых потерь используется оценка кредитного риска контрагента в соответствии с его кредитным рейтингом, присвоенными национальными рейтинговыми агентствами, имеющих аккредитацию Центрального Банка России. В случае наличия нескольких рейтингов от данных агентств используется информация о последнем по времени присвоенном рейтинге. В случае отсутствия у контрагента вышеуказанных рейтингов, интегральная оценка финансового состояния (рейтинга) контрагента рассчитывается в порядке, установленном Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам, при котором контрагенту, с использованием о нем доступной информации, присваивается внутренний рейтинг.
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 его первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на дату первоначального признания, либо на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива. Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива. Значительное увеличение кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива. Факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, включают в себя: • наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком более 60 дней; • снижение внутреннего рейтинга на отчетную дату по сравнению с моментом первоначального признания.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений не было. 
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствуют финансовые инструменты с обеспечением.

10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствует обеспечение, удерживаемое в качестве залога.
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	В отчетном периоде Обществом была списана непогашенная дебиторская задолженность в связи с исключением контрагента из ЕГРЮЛ.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. 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 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	2 047	-
2	расчетные счета	2 047	-
3	прочее	1	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 698	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 698	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 329
8	дебиторская задолженность клиентов	-	1 799
9	дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	-	1 450
10	прочее	-	80
11	Итого	23 745	3 329

Показатели отражены в соответствии с информацией национальных рейтинговых агентств: Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА». В категории «Без рейтинга» отражены данные по контрагентам, по которым отсутствует внутренний или внешний рейтинг, а также дебиторская задолженность паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление.

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 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	1 467	-
2	расчетные счета	1 464	-
3	прочее	3	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 900	19
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 099	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	801	19
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 209
8	прочие выданные займы	-	3 209
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 458
10	дебиторская задолженность клиентов	-	1 252
11	прочее	-	206
12	Итого	25 367	4 687

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	4
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 200
2	дебиторская задолженность по средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия	2 200
3	Итого	2 200

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	4
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 200
2	дебиторская задолженность по средствам, размещенным в кредитной организации, у которой отозвана лицензия	2 200
3	Итого	2 200

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	4
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-
2	прочее	-
3	Итого	-

По состоянию на 31.12.2025г. Данная задолженность списана за счет ранее созданного резерва в связи с истечением срока исковой давности.

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	85
2	прочее	85
3	Итого	85

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 047	2 047
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 335	24 335
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 697	21 697
4	дебиторская задолженность	2 638	2 638
5	Прочее	405	405
6	Итого активов	26 787	26 787
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(199)	(199)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(80)	(80)
9	кредиторская задолженность	(120)	(120)
10	Прочее	(2 453)	(2 453)
11	Итого обязательств	(2 653)	(2 653)
12	Чистая балансовая позиция	24 134	24 134

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

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 467	1 467
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 331	25 331
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 918	23 918
4	дебиторская задолженность	1 413	1 413
5	Прочее	780	780
6	Итого активов	27 578	27 578
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(519)	(519)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(260)	(260)
9	кредиторская задолженность	(259)	(259)
10	Прочее	(3 232)	(3 232)
11	Итого обязательств	(3 751)	(3 751)
12	Чистая балансовая позиция	23 826	23 826

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. 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 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	199	199
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	80	80
3	обязательства по аренде	80	80
4	кредиторская задолженность, в том числе:	120	120
5	кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	100	100
6	прочее	20	20
7	Итого обязательств	199	199

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

Таблица 28.6

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:	259	260	519
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	260	260
3	обязательства по аренде	-	260	260
4	кредиторская задолженность, в том числе:	259	-	259
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	16	-	16
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	20	-	20
7	кредиторская задолженность перед регистраторами	10	-	10
	кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	200	-	200
8	прочее	13	-	13
9	Итого обязательств	259	260	519

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	2 047	2 047
2	расчетные счета	2 046	2 046
3	прочее	1	1
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 335	24 335
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 697	21 697
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 696	21 696
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	-	-
8	дебиторская задолженность, в том числе:	2 638	2 638
9	дебиторская задолженность клиентов	1 793	1 793
10	дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	765	765
11	прочее	80	80
12	Итого активов	26 382	26 382
Раздел II. Обязательства			
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(199)	(199)
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(80)	(80)
15	обязательства по аренде	(80)	(80)
16	кредиторская задолженность, в том числе:	(119)	(119)
17	кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	(100)	(100)
18	прочее	(20)	(20)
19	Итого обязательств	(199)	(199)
20	Итого разрыв ликвидности	26 183	26 183

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

Таблица 28.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	1 467	1 467
2	расчетные счета	1 464	1 464
3	прочее	3	3
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 331	25 331
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23 918	23 918
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 098	23 098

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	820	820
8	дебиторская задолженность, в том числе:	1 413	1 413
9	дебиторская задолженность клиентов	1 207	1 207
10	прочее	206	206
11	Итого активов	26 798	26 798
Раздел II. Обязательства			
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(519)	(519)
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(260)	(260)
14	обязательства по аренде	(260)	(260)
15	кредиторская задолженность, в том числе:	(259)	(259)
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(16)	(16)
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	(20)	(20)
18	кредиторская задолженность перед регистраторами	(10)	(10)
19	кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	(200)	
20	прочее	(13)	(13)
21	Итого обязательств	(519)	(519)
22	Итого разрыв ликвидности	26 279	26 279

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 047	2 047
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 335	24 335
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 696	21 696
4	дебиторская задолженность	2 638	2 638
5	Прочее	405	405
6	Итого активов	26 786	26 786
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(199)	(199)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(80)	(80)
9	кредиторская задолженность	(120)	(120)
10	Прочее	(2 453)	(2 453)
11	Итого обязательств	(2 653)	(2 653)
12	Чистая балансовая позиция	24 134	24 134

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 467	1 467
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 511	24 511
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 098	23 098
4	дебиторская задолженность	1 413	1 413
5	Прочее	780	780
6	Итого активов	26 758	26 758
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(519)	(519)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(260)	(260)
9	кредиторская задолженность	(259)	(259)
10	Прочее	(3 232)	(3 232)
11	Итого обязательств	(3 751)	(3 751)
12	Чистая балансовая позиция	23 006	23 006

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 29. 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 29.1

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:	2 047	21 697	2 638	26 382	26 382
2	денежные средства, в том числе:	2 047	-	-	2 047	2 047
3	расчетные счета	2 046	-	-	2 046	2 046
4	прочее	1	-	-	1	1
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 697	2 638	24 335	24 335
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	21 697	-	21 697	21 697
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	21 696	-	21 696	21 696
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-
9	дебиторская задолженность, в том	-	-	2 638	2 638	2 638
10	числе дебиторская задолженность	-	-	1 793	1 793	1 793
11	дебиторская задолженность по сделке купли-продажи	-	-	765	765	765
12	прочее	-	-	80	80	80
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	199	199	199
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	199	199	199
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	80	80	80
16	обязательства по аренде	-	-	80	80	80
17	кредиторская задолженность, в том	-	-	120	120	120
18	числе кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	-	-	100	100	100
19	прочее	-	-	20	20	20

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

Таблица 29.1

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:	23 098	2 287	1 413	26 798	26 798

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2	денежные средства, в том числе:	-	1 467	-	1 467	1 467
3	расчетные счета	-	1 464	-	1 464	1 464
4	прочее	-	3	-	3	3
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 098	820	1 413	25 331	25 331
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23 098	820	-	23 918	23 918
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	23 098	-	-	23 098	23 098
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	820	-	820	820
9	дебиторская задолженность, в том	-	-	1 413	1 413	1 413
10	дебиторская задолженность	-	-	1 207	1 207	1 207
11	прочее	-	-	206	206	206
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	519	519	519
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	519	319	319
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	260	260	260
15	обязательства по аренде	-	-	260	260	260
16	кредиторская задолженность, в том	-	-	259	259	259
17	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	16	16	16
18	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	20	20	20
19	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	10	10	10
20	кредиторская задолженность по аренде движимого имущества	-	-	200	200	200
21	прочее	-	-	13	13	13

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 29. Справедливая стоимость

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Прочее	327	327	327
2	Итого	327	327	327

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Прочее	4 365	4 365	4 365
2	Итого	4 365	4 365	4 365

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 450	-	1 450
2	дебиторская задолженность	1 450	-	1 450
3	Основные средства и капитальные вложения в них	-	80	80
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	180	180
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	80	80
6	кредиторская задолженность	-	100	100
7	Прочие обязательства	65	-	65

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

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	-	243	243
2	Прочие активы	508	-	508
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	460	460
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	260	260
5	кредиторская задолженность	-	200	200
6	Прочие обязательства	241	-	241

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(685)	-	(685)
2	процентные доходы	-	6	6
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	(685)	(6)	(691)
4	Расходы на персонал	(4 201)	-	(4 201)
5	Процентные расходы	-	(17)	(17)
6	Общие и административные расходы	(23)	(2 578)	(2 600)

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

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	14 437	118	14 554
2	процентные доходы	5 685	410	6 095
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	8 752	(293)	8 459
4	Расходы на персонал	(4 259)	-	(4 259)
5	Процентные расходы	-	(34)	(34)
6	Общие и административные расходы	(271)	(2 363)	(2 634)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 30.3

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	4 201	4 259
2	Итого	4 201	4 259

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 31. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	В Обществе не произошло событий, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность.
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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ