



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» (ОГРН 1027700050168) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 02.10.2024 № 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» включает:

- «Бухгалтерский баланс организации» на 31 декабря 2025 года (код формы 0420002);
- «Отчет о финансовых результатах организации» за 2025 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
 - «Отчет об изменениях капитала организации» за 2025 год (код формы 0420004);
 - «Отчет о движении денежных средств организации» за 2025 год (код формы 0420005);
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации в форме примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения Учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению и по основному виду деятельности (Примечание 18)

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению и по основному виду деятельности являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 29.06.2020 № 726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода» в 2025 году Общество признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению и по основному виду деятельности.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. 5 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах организации за 2025 год и в Примечании 18 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2025 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению и по основному виду деятельности учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, а также в соответствии с договорами о передачи прав и обязанностей по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также проверку по существу в отношении операций по доверительному управлению активами и по основному виду деятельности;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете операций по выручке и их сверку с первичными учетными документами;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению и по основному виду деятельности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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 иных существенных искажений.

Ответственность руководства и председателя совета директоров Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Председатель совета директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше

мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения председателя совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно 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.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Вобликов Евгений Викторович
(ОИНЗ 21706008142)

Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ б/н от 16.12.2025
Нестерова Ирина Владимировна
(ОИНЗ 21706008300)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОИНЗ 11406045396

24 марта 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО
"МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")*

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

*123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом
10, строение 1*

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	2 717	3 850	7 461
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		53 765	99 319	122 605
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	51 102	88 087	117 547
4	дебиторская задолженность	7	2 663	11 232	5 058
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	1 315	2 020	1 036
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	-	-	3 378
7	Отложенные налоговые активы	25	1 896	2 476	2 389
8	Прочие активы	10	788	746	2 094
9	Итого активов		60 481	108 412	138 962
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		556	179	4 070
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	-	-	3 299
12	кредиторская задолженность	12	556	179	771
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	-	1 186	195
14	Резервы - оценочные обязательства	13	2 765	10 581	10 792
15	Прочие обязательства	14	4 790	40 712	1 149
16	Итого обязательств		8 112	52 658	16 206
Раздел III. Капитал					
17	Уставный капитал	15	39 229	39 229	39 229
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13 140	16 525	83 528
19	Итого капитала		52 369	55 754	122 756
20	Итого капитала и обязательств		60 481	108 412	138 962

Генеральный директор

(должность руководителя)

02 марта 2026 г.



Аверьянов Игорь Леонидович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО
"МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом
10, строение 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 826	17 042
2	процентные доходы	16	9 814	16 954
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		105	(28)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	(92)	115
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	148 912	28 285
6	Расходы на персонал	19	(37 025)	(41 423)
7	Прямые операционные расходы	20	(109 739)	-
8	Процентные расходы	21	-	(113)
9	Общие и административные расходы	22	(16 925)	(22 430)
10	Прочие доходы	23	2 145	50
11	Прочие расходы	23	-	(499)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	25	(2 805)	(19 089)
13	Налог на прибыль, в том числе:	25	(580)	87
14	отложенный налог на прибыль	25	(580)	87
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 385)	(19 002)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупного дохода (расхода)		(3 385)	(19 002)

Генеральный директор
(должность руководителя)

02 марта 2026 г.



Аверьянов Игорь Леонидович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКДТО 45286575000	Код организации по ОКПО 47631699	Код организации ОГРН 1027700050168	ИНН 7702203678
-------------------------------------	----------------------------------	------------------------------------	----------------

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1

(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	Резервы										Итого				
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		17	18		
1	Остаток на 01 января 2024 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	19	122 756
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 528	122 756	
3	Остаток на 01 января 2024 г., Прибыль (убыток) после налогообложения		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 528	122 756	
4	Дивиденды (распределенная прибыль)	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19 002)	(19 002)	
5	Остаток на 31 декабря 2024		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48 000)	(48 000)	
6	Остаток на 01 января 2025 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754	
7	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754	
8	Остаток на 01 января 2025 г., Прибыль (убыток) после налогообложения		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754	
9	Остаток на 31 декабря 2025		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 385)	(3 385)	
10	Остаток на 31 декабря 2025		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 140	52 369	



Генеральный директор
(подпись) _____
Аверьянов Игорь Деонидович
(фамилия, имя, отчество (полностью))

02 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО
"МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по
Годовая
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		47 744	22 110
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(12 719)	(9 517)
3	Проценты полученные		9 929	17 312
4	Проценты уплаченные		-	(113)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(44 114)	(50 581)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 041)	(558)
7	Уплаченный налог на прибыль		(1 186)	(195)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 254	(499)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		866	(22 041)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(2 558)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		776 880	1 592 420
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(740 000)	(1 563 300)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		36 880	26 562
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-	(267)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-	(267)
16	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(38 880)	(7 934)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(38 880)	(8 202)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 134)	(3 680)
19	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	68
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 851	7 463
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		2 717	3 851

Генеральный директор
(должность руководителя)

02 марта 2026 г.



(подпись)

Аверьянов Игорь Леонидович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00053, 19.01.2001
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управляющая компания паевых фондов и негосударственных пенсионных фондов
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Информация не раскрывается в соответствии с Решение Совета директоров Банка России от 19.12.2025 «Об определении перечня информации кредитных организаций, иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, субъектов национальной платежной системы, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, иностранные банки, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, субъекты национальной платежной системы вправе не раскрывать с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	29 и 32 человека соответственно

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты организации, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ситуация на финансовых рынках (изменение котировок ценных бумаг, курса валют, индексов, ключевой ставки); - кол-во паевых инвестиционных фондов по управлению (объем активов в доверительном управлении, возможность взимать вознаграждение УК за управление фондами); - изменения законодательства (налогового, в сфере профессиональной деятельности, деятельности по ДУ ЗПИФ и др.). <p>Организация осуществляет умеренную инвестиционную политику, изменения структуры портфелей в течение 12 месяцев практически не производилось. Основной объем активов в управлении представлен земельными участками и иностранными заблокированными ценными бумагами</p> <p>Специальная военная операция на Украине и связанные с этим события, общая геополитическая напряженность в мире. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Неопределенность в отношении перспектив разблокировки иностранных ценных бумаг в составе активов фондов под управлением Общества приводит к рискам неполучения вознаграждения Общества в полном объеме. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.</p> <p>Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает ухудшения негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Текущие ожидания и оценки Руководства Общества в отношении развития ситуации могут отличаться от фактических результатов.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Описанные выше факторы оказывают влияния на условия в которых управляющая компания осуществляет профессиональную деятельность, а также на экономические показатели деятельности. При этом доходы Общества формируются преимущественно от вознаграждения за управление ЗПИФ с российскими активами, а также в виде процентного дохода от размещения свободных денежных средств на депозитах в российских банках.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, Международными стандартами финансовой отчетности, а также Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности Банка России. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по справедливой стоимости или амортизированной стоимости для финансовых активов и обязательств, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного	реклассификация отсутствует
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	реклассификация отсутствует
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	реклассификация отсутствует

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>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</p>	<p>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</p> <p>Для применения учетной политики руководство Организации использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Организацией на основе доступной рыночной информации, и надлежащих методик оценки. В процессе оценки справедливой стоимости для целей интерпретации рыночной информации применяется профессиональное суждение, что может оказывать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
2	<p>Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние</p>	<p>Организация оценивает финансовые инструменты, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо на основном рынке для данного актива или обязательства; либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Организация использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступна информация, достаточная для оценки справедливой стоимости. При этом по мере возможности максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, в результате которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включаются следующие: Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.</p>

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости, в зависимости от модели инвестирования.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>стоимости долевого ценного бумага, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе, переоценка, связанная с изменением курсов валют на дату проведения оценки справедливой стоимости, отражается в статье «Доходы за минусом расходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка». Переоценка, связанная с изменением курсов валют, в отношении долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, балансовой стоимостью отражается в статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой».</p> <p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>предположения о том, что Организация будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. В отчетном периоде на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность организации и не повлекли за собой каких-либо значимых последствий для организации.</p> <p>Организация предполагает, что возмещение стоимости активов и погашение обязательств будет производиться в установленном порядке.</p> <p>Руководство подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Организации, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также экономическую среду, в которой Организация осуществляет свою деятельность.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Активы, требующие пересчета, отсутствуют
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Раздел II. Изменения в учетной политике</p> <p>В отчетном периоде существенных изменений Учетной политики, влияющих на отчетность Организации, не было.</p>

8	<p>Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Организация считает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).• Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) • «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> <p>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные активы, которые могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 2 и менее календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются и оцениваются по данным выписок по указанным счетам, предоставленным соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Которых в соответствии с условиями договора составляет более 2х календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЕСП. Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке:- ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит;</p> <p>- ежеквартально (на отчетную дату), а так же на дату полного или частичного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившейся на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП. Эффективной признается рыночная ставка, предлагаемая банком в виде оферты на момент заключения депозита. В категорию средств в кредитной организации относятся средства на брокерских счетах, открытых у Брокера-кредитной организации.</p>

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицируемые в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котироваемым ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицируемые в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котироваемым ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых активов, а также оценка их эффективности осуществляются на основе амортизированной стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. К данной категории могут относиться банковские депозиты, дебиторская задолженность клиентов. Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе, задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Руководство относит финансовые обязательства к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых обязательств, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицируемые в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котироваемым ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).
15	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, амортизированной стоимости	Руководство относит финансовые обязательства к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых обязательств, а также оценка их эффективности осуществляются на основе амортизированной стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. К данной категории могут относиться банковские депозиты, дебиторская задолженность клиентов. Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе, задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.

16	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	для проведения взаимозачета финансовые активы и финансовые обязательства должны быть оценены в соответствии с учетной политикой на дату проведения взаимозачета. финансовый результат от взаимозачета отражается в прибылях и убытках в составе доходов/расходов от выбытия финансовых инструментов
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
17	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не производит операций хеджирования активов
18	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не производит операций хеджирования активов
19	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не производит операций хеджирования активов
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
20	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организации отсутствует инвестиционное имущество

21	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
22	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
23	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Создание основных средств признается имуществом с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. и сроком использования более чем 12 месяцев. К однородным группам основных средств относятся: - автотранспортные средства; - офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника); - прочие основные средства (в том числе, мебель). Для последующей оценки основных средств применительно к группе однородных основных средств используется следующая модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
24	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Переоценка основных средств не производится

25	<p>Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Определен следующий способ начисления амортизации по всем группам основных средств: - метод линейного списания. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.</p>
26	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их</p>	<p>Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) - 2-5 лет; Транспортные средства - 5 лет; Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) - 5-7 лет. В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен Приказом Руководителя Организации.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</p>		
27	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - 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; - 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;</p> <p>- первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта.</p>
28	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
29	<p>Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p>	<p>Переоценка материальных активов не производится</p>

30	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.</p>
31	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация НМА осуществляется линейным способом.</p>
32	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>		
33	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных</p>	<p>Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Долгосрочные вознаграждения сотрудникам не предусмотрены.</p>
34	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>Пенсионные планы отсутствуют.</p>

35	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего	Пенсионное обеспечение отсутствует
36	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены. Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды
37	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Организация признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Организация, при отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год права пользования активом и арендных обязательств не учитывала требования п. 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н, в связи с несущественностью пересчета.
38	Факт использования организацией - арендатором права признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В отношении краткосрочной аренды Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
39	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	При отсутствии в договоре аренды условий о переходе права собственности на арендуемый актив к арендатору его справедливая стоимость, предполагаемая на дату окончания аренды (для целей ФСБУ 25/2018 - ликвидационная стоимость), в полном объеме будет считаться негарантированной.
40	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для определения ставки дисконтирования для определения приведенной стоимости при признании договора финансовой аренды используется ключевая ставка Банка России на дату признания активов и обязательств

41	Допущения, использованные при определении переменных арендных	Переменные арендные платежи как правило являются возмещаемыми расходами арендодателя и не участвуют в определении/расчете денежных потоков (расчете стоимости активов и обязательств по договору аренды)
42	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета
43	Порядок признания и последующего учета запасов, Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	У Организации отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Для последующей оценки запасов используется модель учета по первоначальной стоимости.
44	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Организация признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленные действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
45	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Текущая кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения: - по справедливой стоимости — сумме денежных средств, отражающих хозяйственную операцию, в результате которой образовалась задолженность. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.
46	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Доли Общества отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью доли отражается как добавочный капитал. В состав добавочного капитала также входит дополнительные взносы и материальная помощь, полученная от участников. Уставный капитал может быть увеличен/уменьшен. Решение об увеличении Уставного капитала принимается участниками Общества
47	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Организация не осуществляет выкуп собственных долей
48	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества Резервный фонд не формируется

49	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. 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. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию
50	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются в учете на дату получения документальной информации о принятии Решения участником о выплате дивидендов, но не позднее окончания отчетного периода в котором принято такое решение.
51	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Объекты, которые невозможно отнести к вышеперечисленным активам, принимаются к учету по первоначальной стоимости, с последующей процедурой проверки на обесценение перед составлением годовой финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			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	2 717	-	2 717	3 851	(1)	3 850
2	Итого	2 717	-	2 717	3 851	(1)	3 850

Денежные средства размещены в двух кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг гuAAA (Эксперт РА), с наивысшей степенью надежности. Категория кредитного риска минимальная

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 717	3 850
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	1
3	Итого	2 717	3 851

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.3

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2025 г., в том числе:	1	-	-	-	1
2	расчетные счета	1	-	-	-	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Таблица 5.3

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	-	-	-	1
2	расчетные счета	1	-	-	-	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1	-	-	-	1
4	расчетные счета	1	-	-	-	1

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	31 декабря 2025 г.			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:	51 108	(6)	51 102	88 103	(17)	88 087
2	Итого	51 108	(6)	51 102	88 103	(17)	88 087

Денежные средства размещены в одной кредитной организации, имеющей кредитный рейтинг т4AAA (Эксперт РА), с наивысшей степенью надежности. Категория кредитного риска минимальная

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 2025 г.

Таблица 6.2

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	6		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	17	-	-	-	-	17	
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	-	-	-	-	17	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-11	-	-	-	-	(11)	
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-11	-	-	-	-	(11)	
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	6	-	-	-	-	6	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	-	-	-	6	

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

Таблица 6.2

за 2024 г.

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	6		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	17	-	-	-	-	17	
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	-	-	-	-	17	
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	17	-	-	-	-	17	
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	-	-	-	-	17	

**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	31 декабря 2025 г.		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:	15,35-19,9%	7-32 дней	14,5-19,9%	7-42 дней

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			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	2 999	(337)	2 663	11 662	(430)	11 232
2	Прочее	-	-	-	499	(499)	-
3	Итого	2 999	(337)	2 663	12 161	(929)	11 232

Денежные средства клиентов, находясь под контролем и управлением Управляющей компании, размещены в двух кредитных организациях, имеющей кредитный рейтинг ruAAA (Эксперт РА), с наивысшей степенью надежности. Категория кредитного риска минимальная

Примечание 7. 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 2025 г.

Таблица 7.2

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	1	-	-	429	-	929
2	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	429	-	430
3	прочее	-	-	-	-	499	499
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	-	-	(92)	(499)	(592)
5	дебиторская задолженность клиентов	-1	-	-	(92)	-	(93)
6	прочее	-	-	-	-	(499)	(499)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	336	-	337
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	336	-	337

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2024 г. Таблица 7.2

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, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	1	-	-	382	-	383
2	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	382	-	383
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	47	499	546
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	47	-	47
5	прочее	-	-	-	-	499	499
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1	-	-	429	499	929
7	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	429	-	430
8	прочее	-	-	-	-	499	499

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	1 036	-	-	-	-	-	-	1 036
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 636	125	-	-	-	-	-	3 761
3	накопленная амортизация	(2 600)	(125)	-	-	-	-	-	(2 725)
4	Поступление	1 621	-	937	-	-	-	-	2 558
5	Амортизация	(637)	-	-	-	-	-	-	(637)
6	Прочее	-	-	(937)	-	-	-	-	(937)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 020	-	-	-	-	-	-	2 020
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 257	125	937	-	-	-	-	6 319
9	накопленная амортизация	(3 237)	(125)	(937)	-	-	-	-	(4 298)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	2 020	-	-	-	-	-	-	2 020
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 257	125	937	-	-	-	-	6 319
12	накопленная амортизация	(3 237)	(125)	(937)	-	-	-	-	(4 298)
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(937)	-	-	-	-	(937)
14	накопленная амортизация	-	-	937	-	-	-	-	937
15	Амортизация	(706)	-	-	-	-	-	-	(706)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	1 315	-	-	-	-	-	-	1 315
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 257	125	-	-	-	-	-	5 382
18	накопленная амортизация	(3 942)	(125)	-	-	-	-	-	(4 067)

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	79	-	-	3 299	-	-	-	-	3 378
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	976	-	91	3 299	-	-	-	-	4 366
3	накопленная амортизация	-	(897)	-	(91)	-	-	-	-	-	(988)
4	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(2 886)	-	-	-	-	(2 886)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(383)	-	(91)	(3 299)	-	-	-	-	(3 773)
6	накопленная амортизация	-	383	-	91	412	-	-	-	-	886
7	Амортизация	-	(79)	-	-	(412)	-	-	-	-	(491)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	593	-	-	-	-	-	-	-	593
10	накопленная амортизация	-	(593)	-	-	-	-	-	-	-	(593)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	593	-	-	-	-	-	-	-	593
13	накопленная амортизация	-	(593)	-	-	-	-	-	-	-	(593)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	173	-	-	-	-	-	-	-	173
16	накопленная амортизация	-	(173)	-	-	-	-	-	-	-	(173)

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	21	-	21	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	767	-	767	746	-	746
3	Итого	788	-	788	746	-	746

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	129	-
2	Прочее	427	179
3	Итого	556	179

Примечание 13. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	-	-	10 581	10 581
2	Создание резервов	-	2 765	-	-	2 765
3	Использование резервов	-	-	-	(9 509)	(9 509)
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	(1 073)	(1 073)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	2 765	-	-	2 765

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 829	1 424
2	Расчеты по социальному страхованию	961	409
3	Расчеты с участниками по выплате дивидендов		38880
4	Итого	4 790	40 712

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	номинальная стоимость доли 39228882,20 рублей, не изменялась в течение отчетного периода

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.3

<p>Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>Процедуры по соблюдению требований к величине капитала соответствуют требованиям Банка России.</p>
<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>Нарушения требований законодательства отсутствуют</p>
<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Прочие резервы в соответствии с Уставом организации отсутствуют.</p>

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	9 814	16 954
2		9 814	16 954
3	Итого	9 814	16 954

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

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

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(126)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(92)	241
3	Итого	(92)	115

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	39 173	28 285
2	Итого	39 173	28 285
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Прочее	109 739	-
4	Итого	109 739	-
5	Всего	148 912	28 285

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	29 581	33 087
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	6 914	7 797
3	Прочее	530	539
4	Итого	37 025	41 423

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
2	Агентское вознаграждение по привлечению ПИФ	109 739	
3	Итого	109 739	-

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	-	113
2	Итого	-	113

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 451	1 751
2	Амортизация основных средств	-	491
3	Амортизация нематериальных активов	706	637
4	Расходы по аренде	1 808	1 211
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	172	86
6	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	2 765	10 161
7	Транспортные расходы	3	21
8	Неустойки (штрафы, пени)	481	-
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	88	318
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	128	128
11	Прочее	8 944	7 328
12	Расходы на аудит	380	300
12	Итого	16 925	22 430

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	-	50
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	499	-
3	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 646	-
4	Итого	2 145	50

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(499)
2	Итого	-	(499)

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Организация имеет договор аренды офиса -место нахождения Организации и договор аренды резервного офиса. Договоры заключены на срок менее одного года, признаны краткосрочной операционной арендой.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Сумма платежей на 2026 год составит 1549834,10 руб. без учета эксплуатационных расходов.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Расторжение договора аренды возможно по инициативе одной из сторон.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты на улучшение предмета аренды отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Активы в форме права пользования отсутствуют

Примечание 24. Аренда

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 666)	(943)
2	проценты уплаченные	-	(113)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(1 406)	(830)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(260)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	(267)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	(267)
7	Итого	(1 666)	(1 210)

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	580	(87)
2	Итого налог на прибыль, в том числе:	580	(87)
3	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	580	(87)

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 805)	(19 089)
2	Условный расход (доход) по налогу на	(701)	(3 818)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в	18	137
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(151)	(14)
5	расходы, не принимаемые к	169	151
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	1 883	3 593
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	(619)	-
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	580	(87)

Примечание 25. Налог на прибыль
Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
 Продолжающаяся деятельность

2025 год

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2025
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	дебиторская задолженность	-12	13	-	0
2	кредиторская задолженность	366	831	-	1197
3	нематериальные активы	6	1	-	7
4	резервы - оценочные обязательства	2116	-1425	0	691
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2476	-580	0	1896
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2476	-580	0	1896
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив	2476	-580	0	1896
8	Признанный отложенный налоговый актив	2476	-580	0	1896

2024 год

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	дебиторская задолженность	-3	-9	0	-12
2	кредиторская задолженность	230	137	0	366
3	нематериальные активы	3	3	0	6
4	резервы - оценочные обязательства	2158	-42	0	2116
5	основные средства	1	-1	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	2389	87	0	2476
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды			-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 389	87	0	2 476
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив	2 389	87	-	2 389
10	Признанный отложенный налоговый актив	2 389	87	0	2 389

Примечание 26. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	38 880	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	48 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(38 880)	-	(9 120)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	38 880	-

Примечание 27. Управление рисками
Информация об управлении кредитным риском

Таблица 27.1

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	Компания придерживается консервативного подхода в отношении кредитных рисков, принятие кредитного риска допускается в пределах установленных кредитных лимитов, верхний порог которых ограничен аппетитом компании к кредитному риску. Контроль уровня принимаемого кредитного риска, включая уровень ожидаемых потерь, осуществляется не реже чем ежемесячно на основании матрицы соответствия публичных кредитных рейтингов утвержденным размерам вероятности дефолта и потерь при дефолте.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Кредитный риск оценивается как низкий, т.к. активы компании размещаются в банках с рейтингом не ниже AA+, займы и вложения в ценные бумаги отсутствуют.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт это исполнение должником (эмитентом, контрагентом или заемщиком) своих обязательств перед компанией не в полном объеме или не в срок. Это стандартное определение.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Полное списание дефолтного финансового актива производится в случае ликвидации эмитента.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Группировка осуществляется по принципу агрегации по кредитному рейтингу, присвоенному рейтинговым агентством, отраслевому признаку и срочности кредитного риска.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Не применяется.
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	В соответствии с действующей Методикой резервирования по МСФО 9 финансовых инструментов корпоративных клиентов и финансовых институтов
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Нет изменений.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Нет событий
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Нет событий
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Нет событий

Примечание 27. 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

(руб.)

Таблица 27.2

	2025 год		2024 год	
	Кредитный рейтинг: AA+(RU)	Кредитный рейтинг: AA+(RU)	Кредитный рейтинг: Без рейтинга	Кредитный рейтинг: Рейтинг В
Денежные средства, в том числе:				
расчетные счета	2 717 054,89	3 850 482,76		
	2 717 054,89	3 850 482,76		
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
долговые ценные бумаги				
прочее				
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 102 283,10	88 086 624,15		
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 102 263,54	88 086 598,73		
средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	19,56	25,42		
прочее				
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
прочее				
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 662 515,78		4 231 476,33	7 001 007,13
расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям				
дополнительная существенная дебиторская задолженность	2 662 515,78		4 231 476,33	7 001 007,13
Вознаграждение доверительного управляющего				
прочее				
Итого	53 819 337,99	91 937 106,91	4 231 476,33	7 001 007,13

Рейтинг AA+(RU) - кредитный рейтинг ruAAA и выше (Эксперт РА)

Рейтинг В - рейтинг ниже ruAAA(Эксперт РА)

Примечание 27. Управление рисками
Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 717	-	-	2 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 765	-	-	53 765
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 102	-	-	51 102
4	дебиторская задолженность	2 663	-	-	2 663
5	Итого активов	56 482	-	-	56 482
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	556	-	-	556
7	кредиторская задолженность	556	-	-	556
8	Итого обязательств	556	-	-	556
9	Чистая балансовая позиция	55 926	-	-	55 926

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 850	-	-	3 850
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 319	-	-	99 319
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 087	-	-	88 087
4	дебиторская задолженность	11 232	-	-	11 232
5	Итого активов	103 170	-	-	103 170
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179	-	-	179
7	кредиторская задолженность	179	-	-	179
8	Итого обязательств	179	-	-	179
9	Чистая балансовая позиция	102 991	-	-	102 991

Примечание 27. 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 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	кредиторская задолженность, в том числе кредиторская	556	-	-	-	-	-	-	-	-	-	556
2	задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129
3	прочее	427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	427
4	Итого обязательств	556	-	-	-	-	-	-	-	-	-	556

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 1 января 2025 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179
2	прочее	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179
3	Итого обязательств	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179

Примечание 27. Управление рисками

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

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	на 31 декабря									
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:	2 717	-	-	-	-	-	-	-	2 717	
2	расчетные счета	2 717	-	-	-	-	-	-	-	2 717	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 765	-	-	-	-	-	-	-	53 765	
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	51 102	-	-	-	-	-	-	-	51 102	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 102	-	-	-	-	-	-	-	51 102	
6	Итого активов	56 482	-	-	-	-	-	-	-	56 482	
Раздел II. Обязательства											
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	556	-	-	-	-	-	-	-	556	
8	кредиторская задолженность, в том числе:	556	-	-	-	-	-	-	-	556	
9	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	129	-	-	-	-	-	-	-	129	
10	прочее	427	-	-	-	-	-	-	-	427	
11	Итого обязательств	556	-	-	-	-	-	-	-	556	
12	Итого разрыв ликвидности	55 926	-	-	-	-	-	-	-	55 926	

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

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	на 1 января									
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:	3 850	-	-	-	-	-	-	-	3 850	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 087	-	-	-	-	-	-	-	88 087	
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 087	-	-	-	-	-	-	-	88 087	
4	дебиторская задолженность, в том числе:	11 232	-	-	-	-	-	-	-	11 232	
5	дебиторская задолженность клиентов	11 232	-	-	-	-	-	-	-	11 232	
6	Итого активов	103 170	-	-	-	-	-	-	-	103 170	
Раздел II. Обязательства											
7	кредиторская задолженность, в том числе:	179	-	-	-	-	-	-	-	179	
8	прочее	179	-	-	-	-	-	-	-	179	
9	Итого обязательств	179	-	-	-	-	-	-	-	179	
10	Итого разрыв ликвидности	102 991	-	-	-	-	-	-	-	102 991	

Примечание 27. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	2 717	-	2 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 765	-	53 765
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 102	-	51 102
4	дебиторская задолженность	2 663	-	2 663
5	Итого активов	56 482	-	56 482
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	556	-	556
7	кредиторская задолженность	556	-	556
8	Итого обязательств	556	-	556
9	Чистая балансовая позиция	55 925	-	55 926

на 31 декабря 2024г.

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	3 850	-	3 850
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 319	-	99 319
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 087	25,42	88 087
4	дебиторская задолженность	11 232	-	11 232
5	Итого активов	103 170	-	103 170
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства,	556	-	556
7	кредиторская задолженность	556	-	556
8	Итого обязательств	556	-	556
9	Чистая балансовая позиция	55 925	-	55 926

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	4 457	-	4	4 461

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

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	390	-	3	394

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	12 883	-	218	13 101

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	8 166	-	160	8 326
2	Общие и административные расходы	-	-	-	-	3 177	-	-	3 177

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	12 331	11 828
2	Итого	12 331	11 828

В 2025 году краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу составили 12331 тыс. руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 1993 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления ГБО, а также в течение 2025 года не выплачивались и не предусмотрены.

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой)	Событий после отчетной даты и условных фактов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовый результат, а также на результаты деятельности Общества нет.
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 заявления о	Событий после отчетной даты и условных фактов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовый результат, а также на результаты деятельности Общества нет.

Генеральный директор

ООО "Менеджмент-консалтинг"

Аверьянов И. Л.

02 марта 2026 года



Всего пронумеровано, проиндексировано и скреплено печатью

И.И. Усманов
Исполнитель

Исполнительное действие от
имени ООО «Балтийский аудит» по
договору № 6/н от 16.12.2025

