

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

за 2025 год

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания  
«АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»  
за 2025 год**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» за 2025 год	
Бухгалтерский баланс организации по состоянию на 31 декабря 2025 г.	7
Отчет о финансовых результатах организации за 2025 год	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала организации за 2025 год	9
Отчет о движении денежных средств организации за 2025 год	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» (ОГРН 1197746393657), состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
  - отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА**

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

### **Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 40 (таблица 40.1) к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью сумм выручки от оказания услуг по доверительному управлению для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы проанализировали основные положения учетной политики в части признания выручки.

Мы проанализировали наличие прав на вознаграждение от оказания услуг по доверительному управлению и проверили операции по признанию выручки на предмет своевременности и корректности отражения в бухгалтерском учете. Мы также проанализировали раскрытия информации в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на примечание 3 «Основы составления отчетности» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что в целях сопоставимости данных отчетного и сравнительного периода сделана реклассификация показателей отчета о движении денежных средств за 2024 год, произведена реклассификация показателей между формами отчета об изменениях капитала и отчета о финансовых результатах и соответствующих таблиц-пояснений. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

- 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 основой 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 аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации  
на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЗ-29  
от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г.  
(ОРНЗ 21606008321)

Татьяна Анатольевна Терехова



Руководитель аудита, по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение (ОРНЗ 22006108585) Людмила Владимировна Приваловская

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«16» марта 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	40282824	1197746393657	7704493901

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" /ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за  
9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	544	7 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>64 709</b>	<b>54 252</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	59 123	48 151
11	дебиторская задолженность	12	5 587	6 101
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 667	9 310
20	Отложенные налоговые активы	48	1 385	1 542
21	Прочие активы	20	739	446
22	<b>Итого активов</b>		<b>82 044</b>	<b>73 457</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>16 518</b>	<b>11 383</b>
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	15 378	9 907
30	кредиторская задолженность	26	1 140	1 476
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	659	739
36	Прочие обязательства	29	6 052	6 715
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>23 230</b>	<b>18 837</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
39	Добавочный капитал	30	13 919	0
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 895	14 621
44	<b>Итого капитала</b>		<b>58 814</b>	<b>54 621</b>
45	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>82 044</b>	<b>73 457</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Мадунин Роман Павлович  
(подпись) (инициалы, фамилия)

" 13 " марта 20 26 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
4528659000	40282824	1197746393657	77044939

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**

за За 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (ООО "УК  
"АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за  
9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 013	10 303
4	процентные доходы	34	10 013	10 303
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	132 108	125 070
16	Расходы на персонал	41	(103 010)	(69 542)
17	Прямые операционные расходы	42	(34 969)	(9 984)
18	Процентные расходы	43	(981)	(1 450)
21	Общие и административные расходы	45	(26 301)	(28 643)
23	Прочие доходы	46	0	312
24	Прочие расходы	46	(4 169)	(51 244)
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>(27 309)</b>	<b>(25 177)</b>
26	Налог на прибыль, в том числе:	48	<b>(1 748)</b>	<b>(5 400)</b>
27	текущий налог на прибыль	48	(1 591)	(5 960)
28	отложенный налог на прибыль	48	(157)	560
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		<b>(29 057)</b>	<b>(30 577)</b>
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
69	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		<b>(29 057)</b>	<b>(30 577)</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)

" 13 " марта 20 2025 г.



Код территории по ОКЕАТО	Код организации по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	40282824	1197746393657	7704493901

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119270, Москва г, Лузнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
4	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
6	Остаток на 01.01.2024 г.		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	(30 577)	(30 577)
16	Прочее		X	X	0	X	0	0	0
17	Остаток на 31.12.2024 г.		40 000	0	0	0	0	14 621	54 621
18	Остаток на 01.01.2025 г.		40 000	0	0	0	0	14 621	54 621
21	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		40 000	0	0	0	0	14 621	54 621
23	Остаток на 01.01.2025 г.		40 000	0	0	0	0	14 621	54 621
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	(29 057)	(29 057)
31	Прочие взносы акционеров (участников)		X	33 250			X	0	33 250
32	Прочие распределение в пользу участников		X	(19 331)			X	19 331	0
34	Остаток на 31.12.2025 г.		40 000	13 919			0	4 895	58 814



Генеральный директор  
(подпись)

13 " января 2025 г.

(должность руководителя)

Код территории по ОКATO 45286590000	Код организации		
	по ОКПО 40282824	ОГРН 1197746393657	ИНН 7704493901

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая,  
за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		132 238	124 590
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(34 587)	(9 916)
5	Проценты полученные		10 041	10 299
6	Проценты уплаченные	47	(981)	(1 671)
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(103 577)	(67 593)
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(19 035)	(19 128)
12	Уплаченный налог на прибыль		(1 670)	(4 824)
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(7 410)	(20 396)
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		<b>(24 981)</b>	<b>11 360</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		617 000	770 000
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(628 000)	(748 000)
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		<b>(11 000)</b>	<b>22 000</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4 632)	(37 971)
37	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	47	(4 632)	(4 301)
38	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		33 250	0
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		<b>28 618</b>	<b>(37 971)</b>
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		<b>(7 363)</b>	<b>(4 611)</b>
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	<b>7 907</b>	<b>12 518</b>
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	<b>544</b>	<b>7 907</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)



Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)

"13" марта 2025 г.

10

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой 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)	21-000-1-01030, 26.09.2019
2	Деятельность, осуществляемая организацией	осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Бенефициарный владелец
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	отсутствует
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 - 26 человек, на 31.12.2025 - 26 человек

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относятся экономическая и геополитическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Российской экономике удалось избежать рецессии в 2025 году. Рубль, вопреки прогнозам, демонстрирует крепость, но в 2026 году ожидается его ослабление. Базовый сценарий предусматривает рост ВВП РФ на 1,3%, а инфляцию на уровне 4%. Уходящий 2025 год для российской экономики нельзя назвать простым. Тем не менее, ей удалось избежать рецессии, хотя ожидания правительства по темпам роста ВВП и уровню инфляции все же не оправдались. Экономический рост, согласно последним официальным данным, составил порядка 1% в 2025 году, а инфляция снизилась до отметки чуть ниже 6%. При этом показатели, которые закладывались в федеральный бюджет, сверстанный на текущий год, предусматривали рост ВВП на 2,5%, а инфляцию на уровне 4,5%. Сохраняющаяся жесткая монетарная политика, предстоящее в 2026 году повышение налогов, ожидаемое охлаждение инвестиционной активности, а также более масштабный дефицит бюджета представляют серьезные риски для российской экономики. Однако правительство ставит перед собой амбициозные цели, направленные на модернизацию структуры экономики, повышение конкурентоспособности отечественных товаров и услуг, создание новых рабочих мест и улучшение качества жизни населения. Как заявляет ЦБ, замедление роста российской экономики, которое наблюдалось в 2025 году, является лишь промежуточной фазой перед возвращением к стабильному росту. Несмотря на опасения, связанные с международной нестабильностью и санкционным давлением, внутренний потенциал России показал способность страны преодолевать кризисные явления. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности, а также учетной политикой Общества. Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦР РФ, либо для того, чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024 года 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. В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с приложением 5 Положения Банка России 843-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>1. В целях сопоставимости данных отчетного и сравнительного периода сделана реклассификация статей формы 0420005 Отчет о движении денежных средств за 2024 год, согласно приложению 4 к Положению Банка России № 843-П от 02.10.2024 года 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 и пояснениям к заполнению ОДДС.</p> <p>2. В целях сопоставимости данных отчетного периода 2025 года и сравнительного периода за 2024 год, в соответствии с Положением Банка России от 01.08.2022 N 803-П (ред. от 10.10.2025) "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.09.2022 N 70158) произведена реклассификация показателей расходов, направленных на благотворительные цели в 2024 году между формами отчетности 0420004 Отчет об Изменениях капитала и 0420003 Отчет о финансовых результатах и соответствующих таблиц-пояснений к отчету по форме 0420003 ОФР: Таблица 45.1 "Общие административно-хозяйственные расходы", Таблица 46.2 "Прочие расходы", Таблица 48.2 "Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль". Изменения связаны, с отражением операций по дебету счета 10801 "Нераспределенная прибыль". Данная реклассификация не привела к изменению показателя 43 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы отчетности 0420002 Бухгалтерский баланс в сравнительном периоде 2024 года.</p>
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	<p><b>1. форма 0420005 Отчет о движении денежных средств</b>          - Произведена реклассификация следующих денежных потоков: Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности по строкам: "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" ("номер показателя 4" отчета по форме 042005 о движении денежных средств организации), "Оплата прочих административных и операционных расходов" ("номер показателя 11" отчета по форме 042005 о движении денежных средств организации)          - Произведена реклассификация следующих денежных потоков: из Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности по строкам: Платежи в погашение обязательств по договорам аренды ("номер показателя 37" отчета по форме 042005 о движении денежных средств организации) в Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности по строкам: "Проценты уплаченные" ("номер показателя 6" отчета по форме 042005 о движении денежных средств организации)</p> <p><b>2. форма 0420004 Отчет об Изменениях капитала и форма 0420003 Отчет о финансовых результатах</b>          - Данные показателя 16 "Прочее" формы 0420004 Отчет об Изменениях капитала реклассифицированы в номер показателя 24 "Прочие расходы" формы 042003 Отчет о финансовых результатах в размере 45 197 тыс.руб.          В результате переноса произведен пересчет показателей 25 "Прибыль (убыток) до налогообложения", показателя 30 "Прибыль (убыток) после налогообложения" в отчете по форме 0420003 Отчет о финансовых результатах, соответствующих таблицах-пояснениях (48.2) и показателя 7 "Прибыль (убыток) после налогообложения" в отчете по форме 0420004 Отчет об Изменениях капитала за период 2024 год.          - Произведена реклассификация показателей 21 "Общие и административные расходы" и 24 "Прочие расходы" отчета по форме 0420003 Отчет о финансовых результатах. Расходы на благотворительность отраженные в форме 0420003 по показателю 21 "Общие и административные расходы" в размере 4 083 тыс. руб. отражены в показателе 24 "Прочие расходы" (перенос так же отражен в соответствующих таблицах пояснениях 45.1 и 46.2 соответственно)</p> <p>3. Уточнены данные управленческих примечаний за сравнительный период 2024 года в таблицах: 52.6, 52.7, 52.8, 52.9, 56.4, 58.1          реклассификация не повлияла на изменение показателей отчетности за предыдущий отчетный год.</p>

13

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p><b>1. форма 0420005 Отчет о движении денежных средств</b>          Произошли изменения за 2024 год по следующим строкам: 1. По строке показателя 4 "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" сумма составляет (9 916) тыс.руб. (было отражено (21 821) тыс.руб. 2. По строке показателя 11 "Оплата прочих административных и операционных расходов" сумма составляет (19 128) тыс.руб. (было отражено (7 223) тыс.руб.). 3. По строке показателя 6 "Проценты уплаченные" - сумма составляет (1 671) тыс.руб. (было отражено (553) тыс.руб.). 4. По строке показателя 37 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" - сумма составляет (4 301) тыс.руб. (было отражено (5 419) тыс.руб.)</p> <p><b>2. форма 0420004 Отчет об Изменениях капитала</b>          Произошли изменения за 2024 год по следующим строкам:          - по строке показателя 16 "Прочее" в графе 18 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" сумма составляет 0 тыс.руб. (было отражено 45 197 тыс.руб.)          - по строке показателя 7 "Прибыль (убыток) после налогообложения" в графе 18 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" сумма составляет (30 577) тыс.руб. (было отражено 14 621 тыс.руб.)</p> <p><b>3. форма 0420003 Отчет о финансовых результатах</b>          Произошли изменения за 2024 год по следующим строкам:          - по строке показателя 21 "Общие и административные расходы" сумма составляет 28 643 тыс.руб. (было отражено 33 445 тыс.руб.)          - по строке показателя 24 "Прочие расходы" сумма составляет 51 244 тыс.руб. (было отражено 1 244 тыс.руб.)          - по строке показателя 25 "Прибыль (убыток) до налогообложения" сумма составляет (25 177) тыс.руб. (было отражено 20 021 тыс.руб.)          - по строке показателя 30 "Прибыль (убыток) после налогообложения" сумма составляет (30 577) тыс.руб. (было отражено 14 621 тыс.руб.)</p>
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	
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	не применимо

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p><b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b></p> <p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.</p>
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - определение срока аренды.</p>
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращении признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производятся оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляет отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая Компания будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, действующие с 01.01.2025 года: - Положение Банка России от 02.10.2024 года № 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" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 01.08.2022 года № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 29.06.2020 года № 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6899-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями рейтинговых агентств" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год)</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обособленно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления финансовой отчетности компании и оценивает возможность их применения после их вступления в силу: - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). - Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или внос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
	<b>Раздел III. Принципы</b>	<b>Раздел III. Принципы признания и база оценки финансовых инструментов</b>
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открытые в кредитных организациях, денежные средства на банковских депозитах до востребования и сроком не более 1 рабочего дня. Остальные депозитные вклады учитываются обособленно и отражаются по отдельной статье бухгалтерского баланса.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5% - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а так же на дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Общество должно формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам Общество относит: уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - обязательств по процентной ставке ниже рыночной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены: обязательства по аренде.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующим представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации в обмен на денежные средства или иной финансовый актив. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	на конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды. Обществом установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствуют основные средства, отражаемые по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Здания - 30 лет</li> <li>• Автотранспортные средства - 5 лет</li> <li>• Мебель - 5-7 лет</li> <li>• Вычислительная техника - 2-3 года</li> <li>• Прочее - 3-5 лет.</li> </ul> Однако, оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования самого актива и права Общества на результаты наличных надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Прочие НМА.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы, отражаемые по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На отчетную дату у Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средствовоиндивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
	<b>Раздел VIII. Порядок признания и связанных с ним отчислений</b>	
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходящих пособий	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УЖ производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудниками отпускам. - При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
	<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>	
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациями в рублях (в целом по Российской Федерации)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом пользования по первоначальной стоимости и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	За отчетный период отсутствует негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не используется
44	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 По состоянию на 31 декабря 2025 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением УК права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором). Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • суммы, уплачиваемые организацией за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные платежи; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты УК на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленного действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими в других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятным Обществом понимается вероятность 50% и более; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, УК признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: • Прочие резервы-оценочные обязательства некредитного характера; • Оценка обязательства по налоговым претензиям; • Оценочные обязательства по судебным искам. В случае если какой-либо критерий признания оценочного обязательства не выполняется, данное обязательство считается условным.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных различий с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным различиям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные различия, 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. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, Долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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
4	Денежные средства на расчетных счетах	537	0	537	7 904	0	7 904
6	Прочие денежные средства	6	0	6	3	0	3
12	Итого	544	0	544	7 907	0	7 907

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 544 тыс. руб. в т.ч:

в АО "АЛЬФА-БАНК" - 366 тыс. руб. или 67 %, в ПАО СБЕРБАНК - 28 тыс. руб. или 5 %, в АО "Райффайзенбанк" - 150 тыс.руб. или 28%.

(По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 7 907 тыс. руб. в т.ч:

в АО "АЛЬФА-БАНК" - 7 765,35 тыс. руб. или 98,2%, в ПАО СБЕРБАНК - 13,97 тыс. руб. или 0,2 %, в АО "Райффайзенбанк" - 127,68 тыс.руб. или 1,6 %.)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 года.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	544	7 907
12	Итого	544	7 907

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 123	0	59 123	48 151	0	48 151
18	Итого	59 123	0	59 123	48 151	0	48 151

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом размещены денежные средства в сумме 59 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". (на 31 декабря 2024 года Обществом размещены денежные средства в сумме 48 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2025 г. составили 123 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. составили 151 тыс. руб). АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2025 года составила 59 123 тыс. руб. (Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2024 года составила 48 151 тыс. руб.). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	"Мин.14,5% / Макс.20%"	Мин.27 дней/Макс.34 дня	Мин.15% / Макс.18,8%	Мин.10 дней/Макс.33 дней

## Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 375	0	5 375	5 505	0	5 505
12	Прочее	212	0	212	596	0	596
13	Итого	5 587	0	5 587	6 101	0	6 101

На 31.12.2025 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 375 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление одиннадцатью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность погашена в Январе 2026 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

На 31.12.2024 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 505 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление двенадцатью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность погашена в Январе 2025 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 12 "Прочее" на 31.12.2025г. дебиторская задолженность в размере 212 тыс.руб. представлена как задолженность, за услуги по управлению ПИФ (тендерные процедуры, госпошлины, и пр.). в т.ч: 115 тыс.руб. - Расчеты с к/а - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 50 пользователей, сроком на 6 мес., будут закрыты в Феврале 2026 года. По оставшейся дебиторской задолженности в размере 97 тыс.руб, Обществом принимается во внимание, что к/а являются публичными организациями, у Общества нет оснований считать данную задолженность просроченной с риском получения ожидаемых кредитных убытков. ( на 31.12.2024г. прочая дебиторская задолженность в размере 596 тыс.руб. представлена как задолженность, за услуги по управлению ПИФ (тендерные процедуры, госпошлины, и пр.). в т.ч: 484,0 тыс.руб. - Расчеты с к/а - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 60 пользователей, сроком на 3 мес., будут закрыты в Феврале 2025 года. По оставшейся дебиторской задолженности в размере 112 тыс.руб, Обществом принимается во внимание, что к/а являются публичными организациями, у Общества нет оснований считать данную задолженность просроченной с риском получения ожидаемых кредитных убытков. С дебиторами ведется работа по получению закрывающих документов.)

## Нематериальные активы

(тыс.руб.)

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 01.01.2024 года, в том числе:	254	25	0	0	0	0	0	279
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	0	0	0	0	0	564
3	накопленная амортизация	(240)	(45)	0	0	0	0	0	(286)
9	первоначальная (переоцененная)	(494)	(70)	0	0	0	0	0	(564)
10	накопленная амортизация	494	70	0	0	0	0	0	564
12	Амортизация	(254)	(25)	0	0	0	0	0	(279)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0
25	накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0
26	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0
29	накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0
30	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0
51	накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0
52	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0

1. Общество на 31.12.2025 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

2. Общество на 31.12.2024 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024г. в организации имелись полностью самортизированные объекты нематериальных активов (НМА). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных НМА.

Принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.

## Основные средства и капитальные вложения в них

(тыс.руб.)

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	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование		
1	2	3	4	7	8	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	0	25	13 985	0	0	14 009
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	215	22 426	0	0	22 641
3	накопленная амортизация	0	(190)	(8 442)	0	0	(8 632)
10	Первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(215)	0	0	0	(215)
11	Накопленная амортизация	0	215	0	0	0	215
13	Амортизация	0	(25)	(4 674)	0	0	(4 699)
24	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	0	9 310	0	0	9 310
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	22 426	0	0	22 426
26	накопленная амортизация	0	0	(13 116)	0	0	(13 116)
27	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	9 310	0	0	9 310
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	22 426	0	0	22 426
30	накопленная амортизация	0	0	(13 116)	0	0	(13 116)
31	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0
32	Поступления	0	0	10 104	0	0	10 104
40	Амортизация	0	0	(4 747)	0	0	(4 747)
51	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	0	14 667	0	0	14 667
52	первоначальная (переоцененная)	0	0	32 530	0	0	32 530
53	накопленная амортизация	0	0	(17 863)	0	0	(17 863)

1. По состоянию на 31.12.2025 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

2. По состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

3. По состоянию на 31.12.2024г. в организации имеются полностью самортизированные объекты основных средств (ОС). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных ОС.

В результате, инвентаризационной комиссией принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.

Основание: Дефектная ведомость на списание ТМЦ б/н от 24.01.2025г.

4. В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис).

В Ноябре 2025 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась в связи с перерасчетом арендных обязательств по состоянию на 01.11.2025 г. в связи с изменением условий аренды по вновь заключенному ДС к договору. (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.2).

На 31.12.2025 накопленная амортизация по этому объекту составила 17 863 тыс. руб., балансовая стоимость 14 667 тыс. руб.

На 31.12.2024 накопленная амортизация по этому объекту составила 13 116 тыс. руб., балансовая стоимость 9 310 тыс. руб.

5. За 12 месяцев 2025 года и в 2024 году Обществом не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения по использованию.

## Прочие активы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	736	0	736	443	0	443
6	Запасы	3	0	3	3	0	3
15	Итого	739	0	739	446	0	446

## Анализ изменений запасов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
2	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
4	Поступление (создание)	0	143	2 821	0	0	2 964
8	Признание в составе расходов	0	(143)	(2 821)	0	0	(2 964)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2024г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2025г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	269	294	0	0	563
22	Признание в составе расходов	0	(269)	(294)	0	0	(563)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2025г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

1. В отчетном периоде, Обществом произведена дозакупка мебели на сумму 294 тыс.руб. Затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности.

2. Согласно договору поставки №8 от 30.11.2023 года. Обществом в 2024 году произведена закупка мебели на общую сумму 2 821 тыс. рублей.

Согласно Спецификации по доп.соглашению №1, доп.соглашению №2 и доп.соглашению №3 к договору поставки стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей. Каждая единица мебели (столы, стулья, шкафы, тумбы и пр.) может использоваться самостоятельно. Согласно учетной политики общества, активы, в отношении которых соблюдаются критерии признания в качестве объектов основных средств, и стоимостью за единицу не более 100 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.

Таблица 24.1

## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	15 378	9 907
21	Итого	15 378	9 907

1. Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

## Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
2	Обязательства по аренде	16,09%	1035 дней	12,48%	729 дней
3	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения			15%	45 дней

## Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 029	1 322
25	Прочее	111	154
26	<b>Итого</b>	<b>1 140</b>	<b>1 476</b>

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила 1 140 тыс. руб. ( по состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 1 476 тыс. руб. ). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в декабре 2025 года и в декабре 2024 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

Общество на 31.12.25 и на 31.12.24 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

## Прочие обязательства

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 764	4 643
3	Расчеты по социальному страхованию	1 074	937
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 214	1 134
13	Итого	6 052	6 715

## Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	8
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года составляет 40 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 - доля владения 100% единственный участник физ.лицо По состоянию на 31.12.2024 - доля владения 100% единственный участник юр.лицо
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	28.11.2025 на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" произведена смена участника.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	не производилось
4	Информация о распределении прибыли	По состоянию на 31.12.2025 года - на основании Решения единственного участника Общества от 30.05.2025 - часть нераспределенной прибыли прошлых лет направлена на благотворительные цели в размере 3 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. - на основании Решения единственного участника Общества от 15.07.2024 нераспределенная прибыль прошлых лет и часть прибыли, полученной по итогам 1-го полугодия 2024г. направлена на благотворительные цели в размере 50 000 тыс.руб.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	отсутствует

## Управление капиталом

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и в 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. В целях соблюдения п.5 указания Банка России от 19.07.2016 N 4075-У (ред. от 01.04.2025) "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.08.2016 N 43234) - 11.03.2025 Обществом получен вклад в имущество в размере 13 900 тыс.руб. - 03.04.2025 Обществом получен вклад в имущество в размере 19 350 тыс.руб. Полученные денежные средства, частично направлены на погашение убытков Общества по итогам 1-го полугодия 2025 года, возникших в результате погашения займа и %% за счет средств Общества по фонду под управлением Общества, в связи с прекращением. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2025 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 35 210 тысяч рублей. (на 31.12.2024 - не менее 34 750 тысяч рублей. ). На 31.12.2025 года величина собственных средств Общества составила 51 103 тыс. рублей (на 31.12.2024 года: 46 532 тыс. рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	отсутствует
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	отсутствует

## Процентные доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 013	10 303
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 161	9 419
9	прочее	852	884
17	Итого	10 013	10 303

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	132 108	125 070
46	Итого	<b>132 108</b>	<b>125 070</b>
54	Всего	<b>132 108</b>	<b>125 070</b>

## Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	82 176	57 300
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	20 738	12 203
7	Прочее	96	39
8	Итого	103 010	69 542

41.1.1. Расходы по оплате труда за отчетный период 2025 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (выплата в первом квартале 2025г.) в размере 16 546 тысяч рублей ( за отчетный период 2024 года: 0 тыс.руб).

41.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за отчетный период 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 20 738 тысяч рублей (за отчетный период 2024 года: 12 203 тысяч рублей).

41.1.3. По строке Прочее за отчетный период 2025 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 95,9 тыс.руб.

## Прямые операционные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
7	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	34 969	9 984
16	Итого	34 969	9 984

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 12 месяцев 2025 учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении Общества (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее), в т.ч:

- 19 331 тыс.руб. 04.04.2025 Обществом погашен займ и %% в размере за Комбинированный ЗПИФ под управлением Общества в связи с прекращением фонда.

- 1 810 тыс.руб. Расчеты с к/а - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия. Суть: Общество владеет DataRoom (виртуальная комната данных), в которую выкладываются документы для ознакомления с ними контрагентов по одной из сделок. Лицензия – это права на ПО, которые позволяют осуществлять доступ в эту комнату обмена данными. Продление лицензии допустимо до момента совершения сделки. Данные расходы списываются равномерно, согласно закрывающим документам от к/а. т.к срок полезного использования данной лицензии на конец отчетного периода составляет менее 12 месяцев.

2. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 2024 год учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее), в т.ч.:

4 339 тыс.руб. - Штрафные санкции по претензии ДГИ за невыполнение условий договора аренды.

2 541 тыс.руб. - Расчеты с к/а - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 60 пользователей. Суть: Общество владеет DataRoom (виртуальная комната данных), в которую выкладываются документы для ознакомления с ними контрагентов по одной из сделок. Лицензия – это права на ПО, которые позволяют осуществлять доступ в эту комнату обмена данными. Продление лицензии допустимо до момента совершения сделки. Данные расходы списываются равномерно, согласно закрывающим документам от к/а. т.к срок полезного использования данной лицензии на конец отчетного периода составляет менее 12 месяцев.

638,0 тыс.руб. - оплата гос.пошлин за гос. регистрацию раздела ЗУ фонда Эверест Ресурс в связи с возникновением опасности изъятия участков.

## Процентные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	0	331
5	По обязательствам по аренде	981	1 118
8	Итого	981	1 450

По строке 3 за отчетный период 2024 года отражены проценты по займу, полученному Обществом от к/а в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду под управлением Общества. Денежные средства возвратные. Займ погашен в Январе 2024г.

## Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	18 174	17 452
2	Амортизация основных средств	4 747	4 699
3	Амортизация нематериальных активов	0	279
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	821
7	Расходы на рекламу и маркетинг	121	0
8	Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит	1 103	612
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	115	242
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0,3	0
18	Прочее	2 042	4 539
19	Итого	26 301	28 643

По состоянию на 31 декабря 2025 года общие и административные расходы составили 26 301 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года: 33 445 тыс. руб.).

Основную долю расходов за отчетный период 2025 года составили расходы на предоставление информационных услуг в размере 18 174 тыс. руб. ( за отчетный период 2024 года 17 452 тыс.руб тыс.руб.). Данные расходы включают в себя услуги по обслуживанию и сопровождению виртуальных серверов, услуги за предоставление доступа к информационным системам, информационно технологические услуги по сопровождению программных продуктов, порталных и интернет-систем, услуги связи. По строке показателя 8 "Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит" отражены расходы на аудит: аудитором годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является ООО «ФинЭкспертиза» (ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734). Вознаграждение ООО «ФинЭкспертизы» за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составило 508 333,34 руб., в т.ч. НДС 91 666,67 руб. по ставке 22%.

По строке 18 "Прочее" за отчетный период 2024 года отражено:

- приобретение мебели в размере 2 820 тыс.руб. Стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей, что ниже установленного лимита стоимости ОС, в результате чего затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.

По строке 2 "Амортизация основных средств" за отчетный период 2025 года отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 4 747 тыс.руб. . (за отчетный период 2024 г 4 674 тыс.руб)

## Прочие доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
7	Прочее	0	312
8	Итого	0	312

По Строчке 7 "Прочее" за отчетный период 2024 года отражена компенсация ранее уплаченных госпошлин, отраженных как расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.

## Прочие расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	3 000	50 000
4	Прочее	1 169	1 244
5	Итого	4 169	51 244

1. В отчетном периоде 2025 года, Обществом направлено 3 000 тыс.руб. на благотворительные цели. Расходы осуществлены за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на основании Решения единственного участника Общества от 30.05.2025.
2. В отчетном периоде 2024 года, Обществом направлено 50 000 тыс.руб. на благотворительные цели. Расходы осуществлены за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 45 197 тыс.руб. и части прибыли, полученной по итогам 1-го полугодия 2024г. в размере 4 083 тыс.руб. на основании Решения единственного участника Общества от 15.07.2024.
3. По Строке 4 "Прочее" за отчетный период 2025 года и 2024 года отражен НДС с арендных платежей, включенных в оценку обязательства по договору аренды нежилого помещения (офис)

## Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений. На отчетную дату Обществом заключен договор аренды, который Общество классифицирует как долгосрочный и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 34 месяца.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
4	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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество допускает, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.

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

(тыс.руб.)

Номер показателя	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 667	9 310
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(15 378)	(9 907)

## Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	981	1 118
2	проценты уплаченные	981	1 118
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 632	4 301
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 632	4 301
7	Итого	5 614	5 419

## Налог на прибыль в разрезе компонентов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 591	5 960
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	157	(560)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 748	5 400
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 748	5 400

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за отчетный период 2025 года составляет 25%

за отчетный период 2024 года: 20%

## Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(27 309)	(25 177)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6 827)	(5 035)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	8 575	10 744
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 575	10 744
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	0	(308)
12	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 748	5 400

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

## Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 31.12.2025

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
<b>Продолжающаяся деятельность</b>					
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток</b>					
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные					
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	429	34	0	395
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	3 524	1 312	0	2 211
	Общая сумма отложенного налогового актива	3 952	1 346	0	2 606
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 952	1 346	0	2 606
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>					
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные					
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	(254)	(6)	0	(248)
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	(2 314)	(1 498)	0	(816)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 568)	(1 503)	0	(1 064)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 385	(157)	0	1 542
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 385	(157)	0	1 542

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
<b>Продолжающаяся деятельность</b>					
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток</b>					
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные					
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	395	105	0	290
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	2 211	581	0	1 630
	Общая сумма отложенного налогового актива	2 606	686	0	1 920
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 606	686	0	1 920
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>					
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные					
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	(248)	(120)	0	(128)
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	(816)	(6)	0	(810)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 064)	(126)	0	(938)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 542	560	0	982
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 542	560	0	982

## 52. Управление рисками

### Цели и политика управления рисками

Функция управления рисками Общества направлена на управление следующими финансовыми рисками: кредитный, риск ликвидности, рыночный (риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск, валютный риск). Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Подходы Общества к управлению перечисленными рисками приведены ниже.

#### Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как депозиты и дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем ликвидных средств и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения текущих обязательств.

Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Общества на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

Финансовые обязательства Общества в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. ограничены периодом, равным 36 месяцев и представлены в Примечании 52.8

Распределение финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2025 г. демонстрирует благоприятное финансовое состояние Общества с позиции ликвидности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе и представлено в примечании 52.8

#### Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевого инструмента.

##### а) Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе. Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечании 10.3.

##### (b) Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Данному риску подвержены Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанных финансовых активов у Общества в отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах не имелось.

##### (c) Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует. Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

#### Прочие риски

##### (a) Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

##### (b) Репутационный риск

Репутационный риск - риск, возникающий в результате негативного восприятия Общества со стороны клиентов, контрагентов, акционеров, рыночных аналитиков, надзорных органов, что может негативно отразиться на способности Общества поддерживать существующие и устанавливать новые деловые отношения и/или увеличивать количество привлеченных Обществом клиентов (закрытых паевых инвестиционных фондов).

##### (c) Правовой риск

деловой репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения нормативных актов, инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке, оценивается обществом как средний. Общество принимает все необходимые меры для ведения деятельности Общества в соответствии изменяющимися требованиями законодательства, подзаконных нормативных актов и практике делового оборота.

В случае наступления описанных выше событий Общество планирует провести их анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для принятия мер, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

52

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2025 года.**

На 31.12.2025

(тыс.руб.)						
Номер показателя	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	544	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	544	-	-	-	-
13	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 123	-	-	-	-
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	59 123	-	-	-	-
44	Итого	59 666	-	-	-	-

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	7 907	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	7 907	-	-	-	-
13	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 151	-	-	-	-
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 151	-	-	-	-
44	Итого	56 058	-	-	-	-

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

на 31.12.2025

31.12.2025

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
36	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 587
38	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 375
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	212
44	итого	-	-	-	-	5 587

31.12.2024

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
36	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	6 101
38	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 505
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	596
44	итого	-	-	-	-	6 101

## Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	544	-	-	544
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 709	-	-	64 709
9	средства в кредитных организациях и банках-	59 123	-	-	59 123
11	дебиторская задолженность	5 587	-	-	5 587
16	Прочие активы	739	-	-	739
17	Итого активов	65 992	-	-	65 992
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(16 518)	-	-	(16 518)
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(15 378)	-	-	(15 378)
25	кредиторская задолженность	(1 140)	-	-	(1 140)
27	Прочие обязательства	(6 052)	-	-	(6 052)
28	Итого обязательств	(22 571)	-	-	(22 571)
29	Чистая балансовая позиция	43 421	-	-	43 421

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	7 907	-	-	7 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 252	-	-	54 252
9	средства в кредитных организациях и банках-	48 151	-	-	48 151
11	дебиторская задолженность	6 101	-	-	6 101
16	Прочие активы	446	-	-	446
17	Итого активов	62 605	-	-	62 605
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(11 383)	-	-	(11 383)
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 907)	-	-	(9 907)
25	кредиторская задолженность	(1 476)	-	-	(1 476)
27	Прочие обязательства	(6 715)	-	-	(6 715)
28	Итого обязательств	(18 098)	-	-	(18 098)
29	Чистая балансовая позиция	44 507	-	-	44 507

55

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Срок погашения (лет)											Итого
		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	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	11	12	13	
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 263	5 335	8 920	-	-	-	-	-	-	-	16 518	
25	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 123	5 335	8 920	-	-	-	-	-	-	-	15 378	
27	Обязательства по аренде	1 123	5 335	8 920	-	-	-	-	-	-	-	15 378	
39	Кредиторская задолженность, в том числе:	1 140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 140	
40	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 029	
53	прочее	111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111	
57	Итого обязательств	2 263	5 335	8 920	-	-	-	-	-	-	-	16 518	

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Срок погашения (лет)											Итого
		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	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 619	5 256	3 508	-	-	-	-	-	-	-	11 383	
25	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 143	5 256	3 508	-	-	-	-	-	-	-	9 907	
27	Обязательства по аренде	1 143	5 256	3 508	-	-	-	-	-	-	-	9 907	
39	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 476	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 476	
40	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 322	
53	прочее	154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154	
57	Итого обязательств	2 619	5 256	3 508	-	-	-	-	-	-	-	11 383	

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

на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	(тыс.руб.)									
		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		
<b>Раздел I. Активы</b>											
1	Денежные средства, в том числе:	544	-	-	-	-	-	-	-	544	
2	денежные средства на расчетных счетах	544	-	-	-	-	-	-	-	544	
6	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	59 123	-	-	-	-	-	-	-	59 123	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 123	-	-	-	-	-	-	-	59 123	
54	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 490	97	-	-	-	-	-	-	5 587	
56	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 375	-	-	-	-	-	-	-	5 375	
61	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115	97	-	-	-	-	-	-	212	
65	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	65 156	97	-	-	-	-	-	-	65 253	
<b>Раздел II. Обязательства</b>											
83	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 263)	(5 335)	(8 920)	-	-	-	-	-	(16 518)	
90	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 123)	(5 335)	(8 920)	-	-	-	-	-	(15 378)	
92	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 123)	(5 335)	(8 920)	-	-	-	-	-	(15 378)	
104	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 140)	-	-	-	-	-	-	-	(1 140)	
105	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 029)	-	-	-	-	-	-	-	(1 029)	
118	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(111)	-	-	-	-	-	-	-	(111)	
122	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 263)	(5 335)	(8 920)	-	-	-	-	-	(16 518)	
123	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	62 893	(5 238)	(8 920)	-	-	-	-	-	48 735	

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	(тыс.руб.)									
		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		
<b>Раздел I. Активы</b>											
1	Денежные средства, в том числе:	7 907	-	-	-	-	-	-	-	7 907	
2	денежные средства на расчетных счетах	7 907	-	-	-	-	-	-	-	7 907	
6	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48 151	-	-	-	-	-	-	-	48 151	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 151	-	-	-	-	-	-	-	48 151	
54	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 989	112	-	-	-	-	-	-	6 101	
56	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 505	-	-	-	-	-	-	-	5 505	
61	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	484	112	-	-	-	-	-	-	596	
65	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	62 047	112	-	-	-	-	-	-	62 159	
<b>Раздел II. Обязательства</b>											
83	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 619)	(5 256)	(3 508)	-	-	-	-	-	(11 383)	
90	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 143)	(5 256)	(3 508)	-	-	-	-	-	(9 907)	
92	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 143)	(5 256)	(3 508)	-	-	-	-	-	(9 907)	
104	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 476)	-	-	-	-	-	-	-	(1 476)	
105	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 322)	-	-	-	-	-	-	-	(1 322)	
118	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(154)	-	-	-	-	-	-	-	(154)	
122	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 619)	(5 256)	(3 508)	-	-	-	-	-	(11 383)	
123	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	59 428	(5 144)	(3 508)	-	-	-	-	-	50 776	

57

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
2						
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	544	-	-	-	544
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 709	-	-	-	64 709
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 123	-	-	-	59 123
11	Дебиторская задолженность	5 587	-	-	-	5 587
17	Прочее	739	-	-	-	739
18	Итого активов	65 992	-	-	-	65 992
Раздел II. Обязательства						
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(16 518)	-	-	-	(16 518)
24	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(15 378)	-	-	-	(15 378)
26	кредиторская задолженность	(1 140)	-	-	-	(1 140)
29	Прочее	(6 052)	-	-	-	(6 052)
30	Итого обязательств	(22 571)	-	-	-	(22 571)
31	Чистая балансовая позиция	43 421	-	-	-	43 421

(тыс.руб.)

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
2						
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	7 907	-	-	-	7 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 252	-	-	-	54 252
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 151	-	-	-	48 151
11	Дебиторская задолженность	6 101	-	-	-	6 101
17	Прочие активы	446	-	-	-	446
18	Итого активов	62 605	-	-	-	62 605
Раздел II. Обязательства						
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(11 383)	-	-	-	(11 383)
24	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 907)	-	-	-	(9 907)
26	кредиторская задолженность	(1 476)	-	-	-	(1 476)
29	Прочие обязательства	(6 715)	-	-	-	(6 715)
30	Итого обязательств	(18 098)	-	-	-	(18 098)
31	Чистая балансовая позиция	44 507	-	-	-	44 507

58

Условные обязательства и активы  
на 31.12.2025

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По мнению руководства, вероятные обязательства, возникающие в результате судебных исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

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

На 31.12.2025

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	59 666	5 587	65 253	65 253
2	денежные средства, в том числе:	-	544	-	544	544
6	денежные средства на расчетных счетах	-	544	-	544	544
10	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	59 123	5 587	64 709	64 709
11	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	59 123	-	59 123	59 123
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	59 123	-	59 123	59 123
34	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 587	5 587	5 587
36	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 375	5 375	5 375
42	прочее	-	-	212	212	212
46	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 518	16 518	16 518
47	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16 518	16 518	16 518
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	15 378	15 378	15 378
56	обязательства по аренде	-	-	15 378	15 378	15 378
68	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 140	1 140	1 140
69	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 029	1 029	1 029
82	прочее	-	-	111	111	111

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	56 058	6 101	62 159	62 159
2	денежные средства, в том числе:	-	7 907	-	7 907	7 907
6	денежные средства на расчетных счетах	-	7 907	-	7 907	7 907
10	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	48 151	6 101	54 252	54 252
11	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	48 151	-	48 151	48 151
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	48 151	-	48 151	48 151
34	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 101	6 101	6 101
36	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 505	5 505	5 505
42	прочее	-	-	596	596	596
46	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	11 383	11 383	11 383
47	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 383	11 383	11 383
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 907	9 907	9 907
56	обязательства по аренде	-	-	9 907	9 907	9 907
68	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 476	1 476	1 476
69	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 322	1 322	1 322
82	прочее	-	-	154	154	154

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	
3	Прочее	-	-	16 791	16 791	16 791	
4	Итого	-	-	16 791	16 791	16 791	

(тыс.руб.)

1. По состоянию на 31.12.2025 года к нефинансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости Обществом отнесены Основные средства и капитальные вложения в них (актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис)), отложенные налоговые активы, и прочие активы.

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7	
3	Прочее	-	-	11 298	11 298	11 298	
4	Итого	-	-	11 298	11 298	11 298	

1. По состоянию на 31.12.2024 года к нефинансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости Обществом отнесены Основные средства и капитальные вложения в них (актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис)), отложенные налоговые активы, и прочие активы.

## Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование статьи	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
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-

1. По состоянию на 31.12.2025 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" данные отсутствуют, т.к.28.11.2025 на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества произведена смена участника.

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование статьи	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
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 907	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 907	-	-	-	-	-	-	-

1. По состоянию на 31.12.2024 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2025 года.

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование статьи	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	(тыс.руб.)	
									Итого	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	31 456	-	-	31 456	
										10
										31 456

1. В течении отчетного периода 2025 года, на основании решения единственного участника Общества, получен вклад в имущество в размере в общей сумме 33 250 тыс.руб. в т.ч.

- 11.03.2025 в сумме 13 900 тыс.руб.

- 03.04.2025 в сумме 19 350 тыс.руб.

31.12.2024

Номер показателя	Наименование статьи	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	(тыс.руб.)	
									Итого	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	10 307	-	-	10 307	
										10
										10 307

## Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	31 456	10 307
6	Итого	31 456	10 307

Примечание 59. События после отчетного периода

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании, не происходило.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Общество ведет свою деятельность в национальной валюте, так же Руководством Общества принимаются решения, которые не окажут существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Кроме того, Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. В связи с вышеизложенным, Руководство Общества считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, Руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)



« 13 » марта 20 20 г.