

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
ООО «УК «Кремль»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Кремль» (ОГРН 1089847243001), 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Кремль» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

(финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В бухгалтерском балансе ООО «УК «Кремль» (далее по тексту – Общество) преимущественную долю активов составляют финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (строка 2 Бухгалтерского баланса, Примечание № 6), и значительную долю активов составляют финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости (строка 5 Бухгалтерского баланса, Примечание 10).

В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости этих финансовых активов. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки этих финансовых активов.

При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости используют уровни иерархии определения справедливой стоимости. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных. Значительный объем инвестиций Общества в ценные бумаги приходится на инструменты, обращающиеся на активном рынке (инструменты Уровня 1).

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, среди прочего включали оценку методологии, входящих данных и предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости, сравнение наблюдаемых исходных данных с доступной рыночной информацией и пересчет справедливой стоимости, оценку раскрытия в отчетности информации по справедливой стоимости.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, которые говорили бы о необходимости существенных корректировок суммы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вторым по значимости активом в бухгалтерском балансе Общества являются финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценка кредитного риска, выявление факторов значительного увеличения кредитного риска, выявление наступления дефолта, а также определение значений вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств, определяются с использованием профессиональных суждений и допущений. Использование различных моделей и допущений может существенно повлиять на уровень резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях. В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости этих финансовых активов.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки финансовых активов.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости включали анализ методологии оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, тестирование средств контроля над процессом размещения денежных средств, включая тестирование средств контролей по выявлению факторов увеличения кредитного риска по кредитным организациям, основанных на системе внутренних рейтингов.

В отношении оценки резерва под ожидаемые убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях, мы провели тестирование исходных данных, анализ модели и расчет вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств. Мы проанализировали последовательность суждений руководства Общества при расчете ожидаемых кредитных убытков. Мы провели аудиторские процедуры, связанные с проверкой

допущений руководства Общества под созданный резерв кредитного обесценения. Мы произвели пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы выполнили аудиторские процедуры в отношении информации, раскрытой в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы сделали положительные выводы о приемлемости основных допущений, использованных руководством для целей подготовки отчетности, о наличии или отсутствии существенных искажений этой ключевой статьи отчетности, а также достаточности раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям Положения № 843-П.

Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения финансовых активов при подготовке отчетности за 2025 год не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что

информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Зейкан Оксана Ласловна
Генеральный директор
(ОРНЗ 22006009978)



Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Малыгина Елена Анатольевна
(ОРНЗ 22006037340)

Сведения об аудиторе

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»

ОГРН 1187847306129

191167, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, набережная Обводного канала, дом 23, литера Б, помещ.1-Н

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11906111182

23 марта 2026 года

| | | | |
|----------------|-----------------|---------------|-----------|
| Код территории | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 402880000 | 85597028 | 1089847243001 | 780439325 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Кремль"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

197110, Санкт-Петербург г, Кемская ул, дом № 7, литера А, помещение 20Н
(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 примечани | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--------------------------|---|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 188 | 64 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 38 425 | 43 526 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 38 425 | 43 526 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 44 981 | 38 326 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 41 317 | 34 894 |
| 6 | дебиторская задолженность | 12 | 3 664 | 3 432 |
| 7 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 103 | 155 |
| 8 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 11 649 | 11 882 |
| 9 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 255 | - |
| 10 | Отложенные налоговые активы | 48 | - | 400 |
| 11 | Прочие активы | 20 | 796 | 550 |
| 12 | Итого активов | | 96 396 | 94 903 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 13 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 3 | 5 |
| 14 | кредиторская задолженность | 26 | 3 | 5 |
| 15 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 202 | 363 |
| 16 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 696 | - |
| 17 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | 184 | 154 |
| 18 | Прочие обязательства | 29 | 3 545 | 2 894 |
| 19 | Итого обязательств | | 4 631 | 3 416 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 20 | Уставный капитал | 30 | 79 896 | 79 896 |
| 21 | Резервы | | 7 153 | 8 258 |
| 22 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 4 716 | 3 333 |
| 23 | Итого капитала | | 91 765 | 91 487 |
| 24 | Итого капитала и обязательств | | 96 396 | 94 903 |

Генеральный директор
(должность)

Февраль 2026

(подпись)

Михайлов С. В.
милия, имя, отчество (при нали

| | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40288000000 | 85597028 | 1089847243001 | 7804393259 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Кремль"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
197110, Санкт-Петербург г, Кемская ул, дом № 7, литера А, помещение 20Н
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За Январь-Декабрь 2025г. | За Январь-Декабрь 2024г. |
|------------------------------------|---|------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 18 355 | 13 452 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через | 32 | 4 059 | 1 719 |
| 3 | процентные доходы | 34 | 14 296 | 11 730 |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | - | 3 |
| 5 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 38 | - | - |
| 6 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 40 | 36 000 | 36 000 |
| 7 | Расходы на персонал | 41 | (40 139) | (35 305) |
| 8 | Прямые операционные расходы | 42 | (61) | (50) |
| 9 | Общие и административные расходы | 45 | (6 817) | (6 700) |
| 10 | Прочие доходы | 46 | 1 124 | 1 139 |
| 11 | Прочие расходы | 46 | (377) | (249) |
| 12 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 8 084 | 8 286 |
| 13 | Налог на прибыль, в том числе: | 48 | (1 868) | (1 453) |
| 14 | текущий налог на прибыль | 48 | (1 924) | (1 380) |
| 15 | отложенный налог на прибыль | 48 | 56 | (73) |
| 16 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 6 216 | 6 833 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 17 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе: | | (1 105) | 300 |
| 18 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | (1 105) | 300 |
| 19 | изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов | | 47 | 300 |
| 20 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | | (1 152) | - |
| 21 | Итого прочего совокупного дохода (расхода) | | (1 105) | 300 |
| 22 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 5 111 | 7 133 |

Генеральный директор
(должность)

Михайлов С. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



| | |
|------------------------|-----------------|
| Код территории по ОКПО | Код организации |
| 4028800000 | по ОКПО |
| 85597028 | ОГРН |
| 1089847243001 | ИНН |
| 7804393259 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Кремль"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

197110, Санкт-Петербург г. Кемская ул. дом № 7, литера А, помещение 20Н

(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 | | | | | | | | | | Итого | |
|------------------|---|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|--|--|--------------------------------------|---|----------------|----------------|--|-------|-------|
| | | | | | | | резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами | резерв хеджирования денежных потоков | резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | |
| 1 | | | | | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | 3 | 79 896 | | | | | | | 7 958 | | | | | | 7 958 | | 7 958 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный | | 79 896 | | | | | | | 7 958 | | | | | | 7 958 | | 7 958 |
| 3 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 79 896 | | | | | | | 7 958 | | | | | | 7 958 | | 7 958 |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 5 | Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе: | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 6 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 7 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 49 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 79 896 | | | | | | | 8 258 | | | | | | 8 258 | | 8 258 |
| 9 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 79 896 | | | | | | | 8 258 | | | | | | 8 258 | | 8 258 |
| 10 | Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный | | 79 896 | | | | | | | 8 258 | | | | | | 8 258 | | 8 258 |
| 11 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 79 896 | | | | | | | 8 258 | | | | | | 8 258 | | 8 258 |
| 12 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 13 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 14 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 15 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 49 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 300 |
| 16 | Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе: | | 79 896 | | | | | | | 7 153 | | | | | | 7 153 | | 7 153 |



Генеральный директор (подпись) Михайлов С. В. (фамилия, имя, отчество (при наличии))

| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40288000000 | 85597028 | 1089847243001 | 7804393259 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Кремль"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
197110, Санкт-Петербург г, Кемская ул, дом № 7, литера А, помещение 20Н
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Январь - Декабрь 2025 | Январь - Декабрь 2024 |
|--|--|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 36 043 | 35 011 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (5 582) | (4 210) |
| 3 | Проценты полученные | | 11 211 | 10 607 |
| 4 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (39 496) | (34 173) |
| 5 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (132) | (112) |
| 6 | Уплаченный налог на прибыль | | (2 249) | (1 087) |
| 7 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 11 744 | 8 351 |
| 8 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 11 540 | 14 387 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 9 | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль) | | (4 833) | (9 986) |
| 10 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (4 833) | (9 986) |
| 11 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 6 707 | 4 401 |
| 12 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 34 591 | 30 190 |
| 13 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 41 297 | 34 591 |

Генеральный директор
(должность)

Михайлов С. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 Февраль

2026



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | № 21-000-1-00623, 02.12.2008 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | 197110, Санкт-Петербург г, Кемская ул, дом № 7, литера А, помещение 20Н |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | ООО "Правовой консалтинг", 197110, Санкт-Петербург г, Кемская ул, дом №7, литера А, помещение 20Н ОФ 2, Волохович О.П. |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Филиалов нет |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | 10 |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | <p>На деятельность Общества оказывают влияние внешние экономические условия: неопределенность и волатильность рынка и другие внешне экономические риски. Основной деятельностью Общества является доверительное управление на финансовых рынках, поэтому волатильность рынка и активное участие в торгах оказывают непосредственное влияние на его прибыль. Руководство принимает все подпадающие меры по поддержанию экономической устойчивости и прибыльности Общества в текущих условиях. При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период Общество исключило из допущения о том, что действия и обязательства отражены достоверно и Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе продолжения своей обычной деятельности, так как у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результаты | <p>В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее седельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цены международных рынков нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между международными компаниями напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут влиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «УК «Кремль» в обзорном периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не подлежат отдельной оценке. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «УК «Кремль» в обзорном периоде будет не существенным и не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.</p> |

Примечание 2. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
 На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России, а также в соответствии с МСФО, введенными в действие для обязательного применения на территории Российской Федерации. Несмотря на отсутствие некоторых примечаний, являющихся сохраненными в соответствии с Положением №843-П/утв. Банком России от 10.10.2024 N 84-П, Учетная политика ООО с от 01.2025, утвержденные постановом №61/24 от 28.12.2024 |
| 2 | Прочные реклассификации сравнительных сумм | Не применимо |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Не применимо |
| 4 | Суммы каждого показателя, который является предметом реклассификации | Не применимо |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного изменения на реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Не применимо |

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Значения бухгалтерских оценок и допущений | | |
| 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактически результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждений руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и допущения в их основе периодически пересматриваются на регулярной основе. Корректировки к оценкам признаются перекрестно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 2 | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на показатели активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние | Оценка уровня риска неоплаты дивидендов по финансовым инструментам, в т.ч. финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, оказывает влияние на величину резерва под обесценение таких активов, и, соответственно, на балансовую стоимость таких активов. Оценка стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки влияет на величину перечни таких активов. Изменение оценки или внесение корректировок к сумме данных оказывает влияние на величину финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину финансового результата по статьям резервов финансовых инструментов. |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и обязательства признаются на дату совершения соответствующей сделки. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровня, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, за отчетный период отозветовались. Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доходы и вычеты расходов от переоценки иностранной валюты». |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным или предполагается иное, информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений обменной курсовой способности рубля | Показатели отчетности не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Снижение изменений учетной политики, их преемства и характера | При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2023. |

| | | |
|--|---|--|
| 8 | <p>Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, присвоенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обособленно задано</p> | <p>МСФО (IFRS) 14 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 - или после этой даты, досрочное применение разрешено). МСФО (IFRS) 18 заменил МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», оставив многие требования без изменений. Новый стандарт вводит три категории доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках (операционный, инвестиционный и финансовый), требует раскрытия серии альтернативных показателей результатов (эффективности) деятельности, используемых руководством в не предусмотренных стандартами правилами бухгалтерского учета, с прояснительными итогами, требуемыми стандартами МСФО, а также содержит принципы объединения показателей в определении уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и деагрегации). Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Комбинированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 год, в ноябре 2015 года дата вступления в силу была отложена за неопределенное время). Данное изменение устраняет противоречия между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи актива между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предусматривают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка является частью бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если эти активы являются частью общества. Общество рассматривает влияние новых стандартов и изменений с уже выпущенными стандартами на свою раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Обществом</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | <p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p> | <p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства за расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное ухудшение кредитного риска с даты первоначального признания</p> |
| 10 | <p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> | <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки</p> |
| 11 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> | <p>В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Общества предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в целях извлечения в Польше по низким ценам и риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 6 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> |
| 12 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> | <p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, тактикой которой является получение преимуществ от долгосрочных договоров денежных потоков, тактикой которой является продажа финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты за балансовым счетом по учету переоценки ценных бумаг и соответствует с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дивиденды) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости задолговыми ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p> |

| | | |
|---|---|---|
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Г. финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в Обществе относятся размещенные в кредитных организациях средства, выданные займы и дебиторская задолженность. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных до вояром потока денежных средств. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости как приведенная стоимость будущих денежных потоков. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги сделки приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместно предприятия | Не применимо |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | К прочим активам Общество относит: - требования по налогам и взносам, кроме налога на прибыль, авансовые платежи поставщиками и подрядчиками; - запасы. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает прочие активы (за исключением запасов) в суммах денежных средств, ранее уплаченных Обществом в качестве авансового платежа. Учет сумм, одновременно уплаченных и полученных относительно тех расходов Общества в последующих отчетных периодах, ведется с учетом следующего: — при отнесении сумм на счета по учету авансов (предоплат) отчетным периодом является календарный год; — суммы авансов (предоплат) относятся на счета по учету расходов пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала принимается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня месяца суммы доходов и расходов будущих периодов, произошедших на соответствующий месяц, относятся на счета по учету доходов и расходов. Бухгалтерский учет запасов в Обществе описан в п. 45 настоящего Примечания. |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при первоначальном признании. При последующем признании финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости. Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация откладывает долговременную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право проведения взаимозачета отраженных сумм, а также намерение либо провозвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательства. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |

| | | |
|---|--|---|
| 22 | Применяема модель учета инвестиционного имущества | Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозвращаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты. Кроме первоначальной стоимости инвестиционного имущества учитываются по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден на уровне Совета директоров Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. При переводе объекта инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в состав основных средств, а также в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за первоначальную стоимость данного объекта Общество принимает его справедливую стоимость по состоянию на дату перевода объекта инвестиционного имущества. |
| 23 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом объектами собственности, принадлежащими организации, и чужим имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объектов по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия. |
| 24 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеряемая на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов рынка | Не применимо |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС), - остатков срока использования больше 1 года. |
| 26 | Способ переноса притока стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (заказанной долей), на нераспределенную прибыль | Общество переносит всю сумму притока стоимости при переоценке за вычетом относившегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль Общества при выбытии или продаже объекта основных средств. |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и изменения | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. По расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является нулевой, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. |

| | | |
|---|---|--|
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Общество устанавливает срок полезного использования исходя из ожидаемого срока использования этого объекта; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникшего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования основного средства анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года |
| Раздел VII. Критерии признания и базис оценки нематериальных активов | | |
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение выгоды подтверждается документально, 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 (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект принимает материально-вещественную форму; — первоначально стоимость объекта может быть надежно определена. При недовольствии одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерные программные обеспечения (программные продукты); — лицензии, в том числе на право пользования программным обеспечением; — торговые марки (тудин); — деловая репутация; — иные нематериальные активы. |
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |
| 31 | Способ переноса притока стоимости нематериально активом при пересчете, признанного в составе капитала (накопленной долейки), на нераспределенную прибыль | Общество переносит всю сумму притока стоимости нематериальных активов при пересчете за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на оложенный паго на прибыль, непосредственно на нераспределенную прибыль Общества при выкупе или продаже объекта нематериальных активов. |
| 32 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. |
| 33 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Расчетная ликвидационная стоимость, в связи с невозможностью ее надежного определения, признается Обществом несущественной по всем объектам нематериальных активов, и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов. |
| 34 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Не применимо |

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

| | | |
|--|---|--|
| 35 | Порядок признания расходов, связанных с изменением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, признаваемый календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При включаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства включаются отраженно на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущее оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в отчетном отчетном периоде, в котором работники выполняют отпуск, и признаются в обеспечивающее право на получение выплат в будущем и увеличивающее величину этих обязательств. При неисполняемых отпущиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются обществом не более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предпринимаящие выплаты выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений |
| 36 | Описание пенсионных планов с указанием выплат, реализуемых организацией | В Обществе отсутствуют пенсионные планы. |
| 37 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательств по пенсионному обеспечению и соответствующий стоимости выхода работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 38 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Бухгалтерский учет договоров аренды, активов и обязательства, доходов в расходов, связанных с заключенными договорами аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2014г № 635-П " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" (далее – Положение № 635-П) и согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Общество выступает как арендодатель. Договор аренды классифицируется Обществом, как операция аренды, которая не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, на основании профессионального суждения на дату заключения Договора У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде. |
| 40 | Факт использования организацией - арендатором права не признавать выплаты в форме права пользования и обязательства по договору аренды с описанием характера договора аренды, в отношении которых указанное право применяется | Не применимо |
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Не применимо |
| 42 | Основание в порядке расчета процентной ставки по договору аренды | Не применимо |
| 43 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Не применимо |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |

| | | |
|----|---|---|
| 44 | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицируемых как предназначенных для продажи | Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась. Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, получаемые по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его доли, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством последующего использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов, руководителем Общества (лицом, его заменяющим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принятого решения о продаже долгосрочного актива; Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже, показывают, что изменения в решении о продаже или его отмена не планируются. |
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | Период признания и последующего учета запасов регламентируется главой 6 Положения №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы" и Учетной политикой Общества. В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря принадлежности, изданий, которые будут использоваться при выполнении работ, оказания услуг в ходе обычной деятельности Общества; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозвратимые налоги. Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов, включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов к общей стоимости запасов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке. |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Признание и учет резервов - оценочных обязательств и условных обязательств ведется в Обществе в соответствии с Указанием Банка России №688/У от 02.10.2024 "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" и МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких) - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, - возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующей обязанности. Кроме того, при проведении оценки суммы резерва Общество применяет профессиональное суждение. Расчет резерва - оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально. |
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторской задолженности отражается по фактической стоимости, исторая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом, - грочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Уставный капитал это денежное средство или имущество, внесенные учредителями. Поступления от учредителей в счет формирования уставного капитала не признаются доходами общества. |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | Собственных акций (долей) нет. |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества. |

| | | |
|----|---|---|
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Бухгалтерский учет сумм, способных повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах. Общество ведет в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 №690-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями". Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или признаны отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчетах о финансовых результатах только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств регулируется п. 72, 74 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".</p> |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | <p>Принятии Обществом решения о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли между участниками), не являясь корректирующими СПОГ. Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в скрытой отчетности, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов расходов за вычетом доходов) и сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды директором/директорами инструментом после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указываемую дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | <p>Отражение в бухгалтерском учете событий после отчетного года осуществляется Обществом на основании Указания Банка России №6890-У от 02.10.2024 "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, и о кредитных историях, кредитных рейтинговых агентствах" (далее – Указание № 6890-У). События после отчетного периода (далее – СПОГ) признаются факт хозяйственной жизни Общества, который происходит после отчетного года и до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество не относит к СПОГ операции по закрытию года, когда в первый рабочий день текущего отчетного года (с остаток, отраженное на счетах бухгалтерского учета 710 – 719, переносятся на счета бухгалтерского учета 720 – 729.</p> |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчетные счета | 18 | - | 18 | 64 | - | 64 |
| 2 | Итого | 18 | - | 18 | 64 | - | 64 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств в их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|---|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 188 | 64 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств | 40 580 | 33 500 |
| 3 | Прочее | 529 | 1 027 |
| 4 | Итого | 41 297 | 34 591 |
| 5 | Текстовое пояснение | Показатель "Прочее" по состоянию на 31.12.2025 года в соответствии с принятой учетной политикой составляют: средства на брокерском счете в размере 506 тыс. руб., средства на клиринговом счете НКО НКЦ (АО) 23 тыс. руб. Показатель "Прочее" по состоянию на 31.12.2024 года в соответствии с принятой учетной политикой составляют: средства на брокерском счете в размере 1 025 тыс. руб., средства на клиринговом счете НКО НКЦ (АО) 1 тыс. руб. | |

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги | 38 425 | 43 526 |
| 2 | Итого | 38 425 | 43 526 |

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | | |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 38 425 | 43 526 |
| 3 | небанковских организаций | 4 430 | 8 729 |
| 4 | Итого | 33 995 | 34 797 |
| | | 38 425 | 43 526 |

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|---|--|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 40 788 | - | 40 788 | 33 867 | - | 33 867 |
| 2 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 23 | - | 23 | 1 | - | 1 |
| 3 | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 506 | - | 506 | 1 025 | - | 1 025 |
| 4 | Итого | 41 317 | - | 41 317 | 34 894 | - | 34 894 |
| 5 | Текстовое пояснение | <p>По состоянию на 31.12.2025 100,0% средств, размещенных в кредитных организациях, относятся к НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.12.2024 100,0% средств, размещенных в кредитных организациях, относятся к НКО НКЦ (АО). Средства в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице «Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».</p> | | | | | |

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

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

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | | | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|---|-------|
| | | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 3 | - | - | - | - | 3 |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 | - | - | - | - | 3 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (3) | - | - | - | - | (3) |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | (3) | - | - | - | - | (3) |

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 7.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | руб.: 15,58% | 16.01.2026 | руб.: 22,29% | 10.01.2025 |

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|---|--|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Дебиторская задолженность клиентов | 6 | - | 6 | 6 | - | 6 |
| 2 | Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Прочее | 3 658 | - | 3 658 | 3 426 | - | 3 426 |
| 4 | Итого | 3 664 | - | 3 664 | 3 432 | - | 3 432 |
| 5 | Текстовое пояснение | <p>Общество анализирует кредитный риск контрагентов по расчетам по вознаграждению за управление активами. Ввиду краткосрочного характера задолженности, отсутствия просрочек платежей по опыту прошлых лет, соответствующий резерв под ОКУ был определен как несущественный и не признавался на 31 декабря 2025. Расчеты по вознаграждению за управление активами, авансы поставщикам и подрядчикам и прочая дебиторская задолженность не были просрочены на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года. На 31 декабря 2025 года резерв под ОКУ был определен в нулевой оценке на основе вероятности дефолта в течение срока, оставшегося до погашения, которая базируется на публичном рейтинге контрагента. Дебиторская задолженность Общества по вознаграждению за управление активами была полностью погашена в январе 2026 года в полном объеме.</p> | | | | | |

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | 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 | первоначальная (переоцененная) | - | - | 495 | - | - | - | - | 495 |
| 2 | накопленная амортизация | - | - | (495) | - | - | - | - | (495) |
| 3 | Амортизация | - | - | 165 | - | - | - | - | 165 |
| 4 | Прочее | - | - | (10) | - | - | - | - | (10) |
| 5 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | - | - | 155 | - | - | - | - | 155 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) | - | - | 485 | - | - | - | - | 485 |
| 7 | накопленная амортизация | - | - | (330) | - | - | - | - | (330) |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | - | - | 155 | - | - | - | - | 155 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) | - | - | 485 | - | - | - | - | 485 |
| 10 | накопленная амортизация | - | - | (330) | - | - | - | - | (330) |
| 11 | Амортизация | - | - | (52) | - | - | - | - | (52) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | - | - | 103 | - | - | - | - | 103 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) | - | - | 485 | - | - | - | - | 485 |
| 14 | накопленная амортизация | - | - | (382) | - | - | - | - | (382) |
| 15 | Текстовое пояснение | Тест на обесценение нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 года не проводился, так как ИМА с неопределенным сроком полезной службы нет. | | | | | | | |

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к | | | | Капитальные вложения в объекты основных средств | Итого |
|------------------|---|---|-------------------------------------|-----------------------|--------|---|-------------------------------------|-----------------------|--------|---|----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 11 680 | 716 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 21 900 | 1 679 | - | - | - | - | - | - | - | 12 396 |
| 3 | накопленная амортизация | (10 220) | (963) | - | - | - | - | - | - | - | 23 579 |
| 4 | Поступление | - | 196 | - | - | - | - | - | - | - | (11 183) |
| 5 | Амортизация | (1 030) | (280) | - | - | - | - | - | - | - | 196 |
| 6 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 310) |
| 7 | отраженное в составе прибыли или убытка | 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | 600 |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 11 250 | 632 | - | - | - | - | - | - | - | 600 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 22 500 | 1 875 | - | - | - | - | - | - | - | 11 882 |
| 10 | накопленная амортизация | (11 250) | (1 243) | - | - | - | - | - | - | - | 24 375 |
| 11 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 11 250 | 632 | - | - | - | - | - | - | - | (12 493) |
| 12 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 22 500 | 1 875 | - | - | - | - | - | - | - | 11 882 |
| 13 | накопленная амортизация | (11 250) | (1 243) | - | - | - | - | - | - | - | 24 375 |
| 14 | Поступление | - | 330 | - | - | - | - | - | - | - | (12 493) |
| 15 | Амортизация | (803) | 140 | - | - | - | - | - | - | - | 330 |
| 16 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | (663) |
| 17 | отраженное в составе прибыли или убытка | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | 100 |
| 18 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 10 547 | 1 102 | - | - | - | - | - | - | - | 100 |
| 19 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 22 600 | 2 205 | - | - | - | - | - | - | - | 11 649 |
| 20 | накопленная амортизация | (12 053) | (1 103) | - | - | - | - | - | - | - | 24 805 |
| 21 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31 декабря 2025 года была произведена оценка стоимости помещения офиса. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков (ООО "Солнечество") - Член Саморегулируемой организации "Ассоциация оценщиков" СПО, включен в реестр оценщиков. При определении справедливой стоимости объекта оценки применялось два подхода: сравнительный и доходный. | | | | | | | | | |

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | 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 | 100 | - | 100 | - | - | - |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 545 | - | 545 | 550 | - | - |
| 3 | Прочее | 150 | - | 150 | - | - | 550 |
| 4 | Итого | 795 | - | 795 | 550 | - | 550 |

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

| 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 | Поступление (создание) | - | 327 | 50 | - | - | 377 |
| 2 | Признание в составе расходов | - | (327) | (50) | - | - | (377) |
| 3 | Поступление (создание) | - | 345 | 37 | - | - | 381 |
| 4 | Признание в составе расходов | - | (345) | (37) | - | - | (381) |

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 3 | 5 |
| 2 | Итого | 3 | 5 |

Примечание 13. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Налоговые риски | Судебные иски | Финансовые гарантии | Прочее | Итого |
|------------------|--|-----------------|---------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. | - | - | - | 154 | 154 |
| 2 | Прочее | - | - | - | 30 | 30 |
| 3 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г. | - | - | - | 184 | 184 |

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 2 225 | 2 112 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 672 | 347 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 649 | 435 |
| 4 | Итого | 3 546 | 2 894 |

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 79 896,3 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 79 896,3 тысяч рублей). Единственным участником Общества является ООО «Правовой консалтинг». Доля владения составляет 100%. |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале | Изменения за отчетный период отсутствуют |
| 3 | Информация о корректировке капитала на инфляцию | Не применимо |
| 4 | Информация о распределении прибыли | В 2025 году была распределена прибыль по итогам 2024 года в виде выплаты дивидендов единственному участнику Общества. А также начислены и выплачены промежуточные дивиденды в отчетном периоде 2025 года. |
| 5 | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Не применимо |

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России | Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (согласно Указанию ЦБ РФ от 19.07.2016 N 4075-У), в 2025 году должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей. В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 76 538 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 75 376 тысяч рублей). |
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | Нарушений не было |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | Прочие резервы отсутствуют |

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|------------------|---------------------------------|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 398 | 2 660 | - | - | 4 059 |
| 2 | ценные бумаги | 1 398 | 2 660 | - | - | 4 059 |
| 3 | Итого | 1 398 | 2 660 | - | - | 4 059 |

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

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|------------------|---------------------------------|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 295 | 424 | - | - | 1 719 |
| 2 | ценные бумаги | 1 295 | 424 | - | - | 1 719 |
| 3 | Итого | 1 295 | 424 | - | - | 1 719 |

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 14 296 | 11 730 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 7 020 | 6 001 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 7 276 | 5 729 |
| 4 | Итого | 14 296 | 11 730 |

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте | - | - |
| 2 | Итого | - | - |
| 3 | Текстовое пояснение | В 2025 году операции с иностранной валютой отсутствовали. За 2024 год доходы от переоценки средств в иностранной валюте составили 0,151 тыс.руб. | |

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 36 000 | 36 000 |
| 2 | Итого | 36 000 | 36 000 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Всего | 36 000 | 36 000 |

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 34 164 | 30 397 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 5 975 | 4 908 |
| 3 | Итого | 40 139 | 35 305 |
| 4 | Текстовое пояснение | <p>Расходы по оплате труда в 2025 году включают расходы по выплате вознаграждений работникам в том числе: по итогам прошлого года в размере _____ тысяч рублей (в 2024 году: _____ тысяч рублей). По промежуточным итогам текущего года - _____ тысяч рублей (в 2024 году - _____ тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (за 2024 год: _____ тысяч рублей).</p> | |

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по комиссии за клиринг | 43 | 35 |
| 2 | Биржевые сборы | 18 | 15 |
| 3 | Итого | 61 | 50 |

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 892 | 830 |
| 2 | Амортизация основных средств | 1 675 | 1 602 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 52 | 330 |
| 4 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 714 | 246 |
| 5 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | 184 | 154 |
| 6 | Прочие хозяйственные расходы | 54 | 54 |
| 7 | Неустойки (штрафы, пени) | - | - |
| 8 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 70 | 63 |
| 9 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 262 | 255 |
| 10 | Прочее | 2 914 | 3 166 |
| 11 | Итого | 6 817 | 6 700 |
| 12 | Текстовое пояснение | К прочим административным расходам относятся: расходы по сопровождению программы для ЗПИФ, сопровождение IC НФО, IT-сопровождение, сопровождение модуля XBRL, расходы на оплату услуг по оценке имущества, расходы по списанию стоимости запасов, содержанию офиса (коммунальные услуги, эл/энергия), хостинг, курьерские услуги, расходы по размещению информации в ЕФРСФДЮЛ. | |

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества | 60 | 60 |
| 2 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств | 1 064 | 1 078 |
| 3 | Прочее | - | 1 |
| 4 | Итого | 1 124 | 1 139 |

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 23.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|-------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 378 | 249 |
| 2 | Итого | 378 | 249 |
| 3 | Текстовое пояснение | К прочим расходам относятся в том числе: членские взносы в НАУФОР за 2025 год в сумме 303,3 тыс. рублей, за 2024 год- 242,6 тыс. рублей. | |

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды | Часть офисного помещения предоставляется в аренду на основании краткосрочного договора. Данная аренда классифицируется, как операционная. Договор аренды не подразумевает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | Не применимо |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | Не применимо. Финансовая аренда отсутствует. |
| 4 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Не применимо |
| 5 | Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Не применимо |
| 6 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды | Не применимо |

Примечание 24. Аренда

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 24.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Менее 1 года | 60 | 60 |
| 2 | Итого | 60 | 60 |

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 1 924 | 1 380 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (56) | 73 |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 1 868 | 1 453 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 1 868 | 1 453 |
| 5 | Текстовое пояснение | Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 20 процентов (в 2024 году: 15 процентов). К оценке отложенного налогового обязательства (актива) по состоянию на 31.12.2025 применена ставка 25%, установленная НК РФ с 01.01.2025. Влияние изменения налоговой ставки отражено в Примечании "Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль" | |

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 8 084 | 8 286 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 2 021 | 1 657 |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 108 | 75 |
| 4 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 108 | 75 |
| 5 | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль | (261) | (199) |
| 6 | Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль | - | (80) |
| 7 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 1 868 | 1 453 |

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе капитала | На начало периода |
|--|--|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | | | |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | (21) | - | 21 |
| 2 | ОНА по резерву отпусков | 724 | 109 | - | 615 |
| 3 | Основные средства | - | (2) | - | 2 |
| 4 | Резервы - оценочные обязательства некредитного характера | 46 | 7 | - | 39 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 770 | 93 | - | 677 |
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 770 | 93 | - | 677 |
| Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | | | |
| 7 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (135) | 81 | - | (216) |
| 8 | Нематериальные активы | (26) | 13 | - | (39) |
| 9 | Основные средства | (1 305) | (131) | (1 152) | (22) |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (1 466) | (37) | (1 152) | (277) |
| 11 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | (696) | 56 | (1 152) | 400 |
| 12 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | (696) | 56 | (1 152) | 400 |

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе капитала | На начало периода |
|--|--|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | | | |
| 1 | Депозиты | - | (1) | - | 1 |
| 2 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | (133) | - | 154 |
| 3 | ОНА по резерву отпусков | 615 | 263 | - | 351 |
| 4 | Основные средства | 2 | 1 | - | 2 |
| 5 | Резервы - оценочные обязательства некредитного характера | 39 | 19 | - | 20 |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового актива | 677 | 149 | - | 528 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 677 | 149 | - | 528 |
| Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (216) | (162) | - | (55) |
| 9 | Нематериальные активы | (39) | (39) | - | - |
| 10 | Основные средства | (22) | (22) | - | - |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (277) | (222) | - | (55) |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 400 | (73) | - | 473 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 400 | (73) | - | 473 |

Примечание 26. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков | Общество вело хозяйственную деятельность в области инвестирования денежных средств в депозиты и в облигации, поэтому принимало в той или иной мере на себя все риски, которые присущи кредитным организациям и эмитентам покупаемых ценных бумаг. Утвержден Регламент управления рисками и назначено должностное лицо, ответственное за риск-менеджмент, для систематического мониторинга и выявления рисков |
| 2 | Информация о подверженности организации кредитному риску | Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Дебиторская задолженность представлена тремя паевыми инвестиционными фондами, находящимися в управлении Общества. Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентами Общества являются банки и небанковская организация с высокими кредитными рейтингами: БАНК «ГПБ» (АО) и НКЦ(АО) НКО. Все кредитные организации, в которых размещены денежные средства, имеют рейтинг на 31.12.2025 года (АО «Рейтинговое агентство "Эксперт РА"») не ниже уровня "ruA-"). А также эмитенты приобретаемых ценных бумаг имеют высокие кредитные рейтинги |
| 3 | Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений | Проводится анализ данных об уровнях дефолта по рейтинговым категориям применяемой национальной рейтинговой шкалы для Российской Федерации. Используются последние публикуемые данные RAEX (Эксперт РА) |
| 4 | Используемая организацией политика списания финансовых активов | Существенный финансовый актив списывается после проведения всех необходимых мероприятий в целях его взыскания. Актив может быть списан по истечении пяти лет с момента возникновения просрочки, либо при исключении должника юридического лица из ЕГРЮЛ |
| 5 | Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе | Оценка кредитного риска проводится на групповой основе - задолженность ЗПИФов по вознаграждению Управляющей компании |
| 6 | Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков | Используется информация из доступных официальных источников: реестр банкротов, рейтинги кредитных рейтинговых агентств, внутренние рейтинги контрагентов |
| 7 | Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом | Нет значительного увеличения кредитного риска по финансовым инструментам после первоначального признания и кредитно-обесцененных финансов |
| 8 | Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений | Нет |
| 9 | Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения | Нет |
| 10 | Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения | Нет |
| 11 | Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств | Нет |

Примечание 26. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|---|---|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 188 | - | - | - | - |
| 2 | расчетные счета | 188 | - | - | - | - |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 41 317 | - | - | - | - |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 40 788 | - | - | - | - |
| 5 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 23 | - | - | - | - |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 506 | - | - | - | - |
| 7 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 21 | - | - | - | 3 643 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 6 |
| 9 | прочее | 21 | - | - | - | 3 637 |
| 10 | Итого | 41 526 | - | - | - | 3 643 |
| 11 | Текстовое пояснение | Общество оценивает финансовые активы по уровню кредитного качества основываясь на кредитном рейтинге финансовых активов, присвоенном независимыми рейтинговыми агентствами (АКРА, Эксперт РА). По состоянию на 31.12.2025 г. это рейтинг AAA(RU). | | | | |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 64 | - | - | - | - |
| 2 | расчетные счета | 64 | - | - | - | - |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 894 | - | - | - | - |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 33 867 | - | - | - | - |
| 5 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 1 | - | - | - | - |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 1 025 | - | - | - | - |
| 7 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 24 | - | - | - | 3 408 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 6 |
| 9 | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - |
| 10 | прочее | 24 | - | - | - | 3 402 |
| 11 | Итого | 34 982 | - | - | - | 3 408 |

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|---------|---|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 188 | - | - | 188 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 44 981 | - | - | 44 981 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках нерезидентах | 41 317 | - | - | 41 317 |
| 6 | дебиторская задолженность | 3 664 | - | - | 3 664 |
| 7 | Прочее | 795 | - | - | 795 |
| 8 | Итого активов | 84 389 | - | - | 84 389 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (3) | - | - | (3) |
| 10 | кредиторская задолженность | (3) | - | - | (3) |
| 11 | Прочее | (3 546) | - | - | (3 546) |
| 12 | Итого обязательств | (3 549) | - | - | (3 549) |
| 13 | Чистая балансовая позиция | 80 840 | - | - | 80 840 |

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

Таблица 26.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|---------|---|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 64 | - | - | 64 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 38 326 | - | - | 38 326 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках нерезидентах | 34 894 | - | - | 34 894 |
| 6 | дебиторская задолженность | 3 433 | - | - | 3 433 |
| 7 | Прочее | 550 | - | - | 550 |
| 8 | Итого активов | 82 466 | - | - | 82 466 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (5) | - | - | (5) |
| 10 | кредиторская задолженность | (5) | - | - | (5) |
| 11 | Прочее | (2 894) | - | - | (2 894) |
| 12 | Итого обязательств | (2 899) | - | - | (2 899) |
| 13 | Чистая балансовая позиция | 79 567 | - | - | 79 567 |

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.4

| Номер показ | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|-------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| 2 | кредиторская задолженность, в том числе: | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| 3 | прочее | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| 4 | Прочее | 649 | - | - | - | - | - | - | - | 2 896 | - | 3 545 |
| 5 | Итого обязательств | 652 | - | - | - | - | - | - | - | 2 896 | - | 3 548 |

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

Таблица 26.4

| Номер показ | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|-------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| 2 | кредиторская задолженность, в том числе: | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| 3 | прочее | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| 4 | Прочее | 435 | - | - | - | - | - | - | - | 2 459 | - | 2 894 |
| 5 | Итого обязательств | 440 | - | - | - | - | - | - | - | 2 459 | - | 2 899 |

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

Таблица 26.5

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--------------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 188 | - | - | - | - | - | - | 188 |
| 2 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 188 | - | - | - | - | - | - | 188 |
| 3 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 11 391 | - | 8 851 | - | - | 18 183 | 38 425 |
| 4 | долговые ценные бумаги | - | 11 391 | - | 8 851 | - | - | 18 183 | 38 425 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 44 960 | - | 21 | - | - | - | - | 44 981 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 41 317 | - | - | - | - | - | - | 41 317 |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 40 788 | - | - | - | - | - | - | 40 788 |
| 8 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и | 23 | - | - | - | - | - | - | 23 |
| 9 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 506 | - | - | - | - | - | - | 506 |
| 10 | дебиторская задолженность, в том числе: | 3 642 | - | 21 | - | - | - | - | 3 664 |
| 11 | дебиторская задолженность | 6 | - | - | - | - | - | - | 6 |
| 12 | прочее | 3 636 | - | 21 | - | - | - | - | 3 658 |
| 13 | Прочее | 293 | 502 | - | - | - | - | - | 795 |
| 14 | Итого активов | 45 441 | 11 894 | 21 | 8 851 | - | - | 18 183 | 84 389 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 15 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (3) | - | - | - | - | - | - | (3) |
| 16 | кредиторская задолженность, в том числе: | (3) | - | - | - | - | - | - | (3) |
| 17 | прочее | (3) | - | - | - | - | - | - | (3) |
| 18 | Прочее | (3 546) | - | - | - | - | - | - | (3 546) |
| 19 | Итого обязательств | (3 549) | - | - | - | - | - | - | (3 549) |
| 20 | Итого разрыв ликвидности | 41 892 | 11 894 | 21 | 8 851 | - | - | 18 183 | 80 840 |

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

Таблица 26.5

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--------------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 64 | - | - | - | - | - | - | 64 |
| 2 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 64 | - | - | - | - | - | - | 64 |
| 3 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 12 279 | 6 622 | - | 4 699 | 4 534 | 15 392 | 43 526 |
| 4 | долговые ценные бумаги | - | 12 279 | 6 622 | - | 4 699 | 4 534 | 15 392 | 43 526 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 38 302 | - | 24 | - | - | - | - | 38 326 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 34 894 | - | - | - | - | - | - | 34 894 |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 33 867 | - | - | - | - | - | - | 33 867 |
| 8 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| 9 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 1 025 | - | - | - | - | - | - | 1 025 |
| 10 | дебиторская задолженность, в том числе: | 3 408 | - | 24 | - | - | - | - | 3 432 |
| 11 | дебиторская задолженность | 6 | - | - | - | - | - | - | 6 |
| 12 | операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | прочее | 3 402 | - | 24 | - | - | - | - | 3 426 |
| 14 | Прочее | 550 | - | - | - | - | - | - | 550 |
| 15 | Итого активов | 38 916 | 12 279 | 6 647 | - | 4 699 | 4 534 | 15 392 | 82 466 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 16 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (5) | - | - | - | - | - | - | (5) |
| 17 | кредиторская задолженность, в том числе: | (5) | - | - | - | - | - | - | (5) |
| 18 | прочее | (5) | - | - | - | - | - | - | (5) |
| 19 | Прочее | (2 894) | - | - | - | - | - | - | (2 894) |
| 20 | Итого обязательств | (2 899) | - | - | - | - | - | - | (2 899) |
| 21 | Итого разрыв ликвидности | 36 016 | 12 279 | 6 647 | - | 4 699 | 4 534 | 15 392 | 79 567 |

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.6

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------------------|---|---------|-------------|------|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 188 | - | - | - | 188 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 38 425 | - | - | - | 38 425 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 38 425 | - | - | - | 38 425 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 44 981 | - | - | - | 44 981 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 41 317 | - | - | - | 41 317 |
| 6 | дебиторская задолженность | 3 664 | - | - | - | 3 664 |
| 7 | Прочее | 795 | - | - | - | 795 |
| 8 | Итого активов | 84 389 | - | - | - | 84 389 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (3) | - | - | - | (3) |
| 10 | кредиторская задолженность | (3) | - | - | - | (3) |
| 11 | Прочее | (3 546) | - | - | - | (3 546) |
| 12 | Итого обязательств | (3 549) | - | - | - | (3 549) |
| 13 | Чистая балансовая позиция | 80 840 | - | - | - | 80 840 |

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

Таблица 26.6

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------------------|---|---------|-------------|------|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 64 | - | - | - | 64 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 43 526 | - | - | - | 43 526 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 43 526 | - | - | - | 43 526 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 38 326 | - | - | - | 38 326 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 34 894 | - | - | - | 34 894 |
| 6 | дебиторская задолженность | 3 433 | - | - | - | 3 433 |
| 7 | Прочее | 550 | - | - | - | 550 |
| 8 | Итого активов | 82 466 | - | - | - | 82 466 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (5) | - | - | - | (5) |
| 10 | кредиторская задолженность | (5) | - | - | - | (5) |
| 11 | Прочее | (2 894) | - | - | - | (2 894) |
| 12 | Итого обязательств | (2 899) | - | - | - | (2 899) |
| 13 | Чистая балансовая позиция | 79 567 | - | - | - | 79 567 |

Примечание 26. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 26.7

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | Текстовое пояснение | При оценке чувствительности капитала к изменению процентных ставок Общество исходит из того, что у Общества имеются финансовые инструменты- депозиты с фиксированной доходностью, которые размещаются на краткосрочный период, поэтому процентный риск, по мнению Общества, не наблюдается. | | | | |

Примечание 27. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 27.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств | В ходе текущей деятельности Общество было без надлежащих оснований привлечено к одному судебному делу в качестве ответчика. В результате рассмотрения дела в 2025 г. Общество, как ненадлежащий ответчик было заменено на надлежащего. |
| 2 | Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов | Условные активы отсутствуют |

Примечание 28. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 28.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов | В течение отчетного периода переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости не осуществлялось. Причины для переводов отсутствовали. |
| 2 | Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов | В течение отчетного периода переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости не производилось. Причины для таких переводов отсутствовали. |
| 3 | Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости | В отчетном периоде организация применяла стандартные методы оценки справедливой стоимости для оценки уровней 1, 2, 3. |

Примечание 28. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|------------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 38 425 | - | 10 547 | 48 972 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 4 | порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 5 | долговые ценные бумаги | 38 425 | - | - | 38 425 |
| 6 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | 10 547 | 10 547 |
| 7 | основные средства (здания) | - | - | 10 547 | 10 547 |

Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|------------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 43 526 | - | 11 250 | 54 776 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 5 | долговые ценные бумаги | 43 526 | - | - | 43 526 |
| 6 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | 11 250 | 11 250 |
| 7 | основные средства (здания) | - | - | 11 250 | 11 250 |

Примечание 28. Справедливая стоимость

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

Таблица 28.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 41 505 | - | 3 664 | 45 169 | 45 169 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 188 | - | - | 188 | 188 |
| 3 | расчетные счета | 188 | - | - | 188 | 188 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 41 317 | - | 3 664 | 44 981 | 44 981 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 41 317 | - | - | 41 317 | 41 317 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 40 788 | - | - | 40 788 | 40 788 |
| 7 | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | 23 | - | - | 23 | 23 |
| 8 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 506 | - | - | 506 | 506 |
| 9 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 3 664 | 3 664 | 3 664 |
| 10 | дебиторская задолженность | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 11 | прочее | - | - | 3 658 | 3 658 | 3 658 |
| 12 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 3 | 3 | 3 |
| 13 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 3 | 3 | 3 |
| 14 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 3 | 3 | 3 |
| 15 | прочее | - | - | 3 | 3 | 3 |
| 16 | Текстовое пояснение | Денежные средства включают остатки на расчетных счетах в банках. По мнению Общества, оценочная справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов не отличается существенно от их балансовой стоимости. Ожидаемые кредитные убытки были определены на основании актуального кредитного рейтинга банков и по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года являлись незначительными. | | | | |

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

Таблица 28.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 34 958 | - | 3 433 | 38 390 | 38 390 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 64 | - | - | 64 | 64 |
| 3 | расчетные счета | 64 | - | - | 64 | 64 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 894 | - | 3 433 | 38 326 | 38 326 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 34 894 | - | - | 34 894 | 34 894 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 33 867 | - | - | 33 867 | 33 867 |
| 7 | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 8 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 1 025 | - | - | 1 025 | 1 025 |
| 9 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 3 433 | 3 433 | 3 433 |
| 10 | дебиторская задолженность расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 11 | прочее | - | - | 3 426 | 3 426 | 3 426 |
| 12 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 5 | 5 | 5 |
| 13 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 5 | 5 | 5 |
| 14 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 5 | 5 | 5 |
| 15 | прочее | - | - | 5 | 5 | 5 |
| 16 | Текстовое пояснение | | | | | |

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Дочерние организации | Совместные предприятия | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|------------------|-------------------------|--|----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - | - | - | 6 |
| 3 | Текстовое пояснение | В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация сдает в аренду часть помещений своему единственному участнику ООО "Правовой консалтинг". По состоянию на 31.12.2025 года по строке "Прочие активы" отражена задолженность ООО "Правовой консалтинг" в сумме 6 тыс. руб. По строке "Прочие обязательства" отражен резерв на оплату отпусков, начисленный ключевому персоналу Общества. | | | | | | | |

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

Таблица 29.1

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

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 29.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Дочерние организации | Совместные предприятия | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого | |
|------------------|-------------------------|--|----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | Расходы на персонал | | | | | | | | | |
| 2 | Прочие доходы | 60 | - | - | - | - | - | - | 10 | |
| 3 | Текстовое пояснение | В расходах ключевого управленческого персонала отражена начисленная заработная плата, расходы по оплате отпусков, включая страховые взносы, уплаты по ДМС. | | | | | | | | 60 |

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

Таблица 29.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Дочерние организации | Совместные предприятия | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Расходы на персонал | | | | | | | | |
| 2 | Прочие доходы | 60 | - | - | - | - | - | - | 10 |
| | | | | | | | | | 60 |

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения работникам | | |
| 2 | Итого | | |
| 3 | Текстовое пояснение | Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу включают в себя оплату труда, страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев | |

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют. |
| 2 | Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки | Не применимо |

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 66 (шестьдесят шесть)
листов.

Генеральный директор
ООО «Что делать Аудит»

 О.Л. Зейкан

