

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания
«Основание»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Основание»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание» (далее – ООО «УК «Основание»), состоящей из бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года; отчета о финансовых результатах организации за 2025 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала организации за 2025 года; отчета о движении денежных средств организации за 2025 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики. Данная отчетность подготовлена на основании учетной политики ООО «УК «Основание», которая соответствует правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации, и требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению и комиссионные доходы – Примечание 17 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «УК «Основание» осуществляет деятельность по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов. Вопрос признания и оценки выручки по доверительному управлению являлся одним из наиболее значимых вопросов в силу существенности суммы и особенностей расчета вознаграждения.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению,
- изучение системы внутреннего контроля за отражением этой выручки,
- проверку определения соответствующих сумм выручки на основании Правил доверительного управления,
- проверку достаточности раскрытия информации о выручке от оказания услуг.

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечании 17 к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Основание».

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 и Международными стандартами 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 него 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.

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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
№ 108/25 от 09.09.2025 г.

Дата аудиторского заключения
«23» марта 2026 года



Елена Александровна Лунева
ОРНЗ 21006012227

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание» (ООО «УК «Основание»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 8 августа 2024 г. за основным регистрационным государственным номером 1247700537413.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Форма

Код территории по OKATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286580000	83587416	1247700537413	9709114205

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание» (ООО «УК «Основание»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 27/35, стр. 1, помещ. 1/1

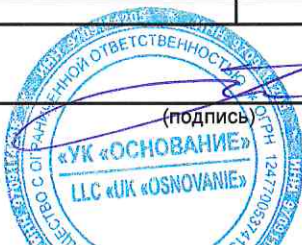
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	11	11
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		54 221	38 204
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	48 498	38 204
4	дебиторская задолженность	7	5 723	0
5	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	8	1 031	852
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	3 918	626
7	Отложенные налоговые активы	24	631	155
8	Прочие активы	10	781	364
9	Итого активов		60 593	40 211
	Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 388	0
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	1 262	0
12	кредиторская задолженность	12	126	0
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	2 034	0
14	Отложенные налоговые обязательства	24	0	9
15	Резервы – оценочные обязательства	13	335	300
16	Прочие обязательства	14	2 537	469
17	Итого обязательств		6 294	777
	Раздел III. Капитал			
18	Уставный капитал	15	42 000	42 000
19	Добавочный капитал	15	5 000	0
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 299	(2 566)
21	Итого капитала		54 299	39 434
22	Итого капитала и обязательств		60 593	40 211

Генеральный директор
(должность)

23 марта 2026г.



(подпись)

Е.Б. Махрова
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Форма

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286580000	83587416	1247700537413	9709114205

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание» (ООО «УК «Основание»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 27/35, стр. 1, помещ. 1/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 956	2 400
2	процентные доходы	16	6 955	2 403
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		1	(3)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	35 183	0
5	Расходы на персонал	18	(23 182)	(4 225)
6	Прямые операционные расходы	19	(2 528)	0
7	Процентные расходы	20	(105)	0
8	Общие и административные расходы	21	(3 619)	(887)
9	Прочие расходы	22	(261)	0
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		12 446	(2 713)
11	Налог на прибыль, в том числе:	24	(2 581)	146
12	текущий налог на прибыль	24	(3 066)	0
13	отложенный налог на прибыль	24	485	146
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		9 865	(2 566)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		9 865	(2 566)

Генеральный директор
(должность)

23 марта 2026 г.



Е.Б. Махрова

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Форма

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286580000	83587416	1247700537413	9709114205

Отчет
об изменениях капитала организации
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 27/35, стр. 1, помещ. 1/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7
1	Остаток на 1 января 2024 г.	0	0	0	0
2	Прибыль (убыток) после налогообложения	0	0	(2 566)	(2 566)
3	Выпуск акций (вклады участников общества)	42 000	0	0	42 000
4	Остаток на 31 декабря 2024 г.	42 000	0	(2 566)	39 434
5	Остаток на 1 января 2025 г.	42 000	0	(2 566)	39 434
6	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный	42 000	0	(2 566)	39 434
7	Остаток на 1 января 2025 г.	42 000	0	(2 566)	39 434
8	Прибыль (убыток) после налогообложения	0	0	9 865	9 865
9	Выпуск акций (вклады участников общества)	0	5 000	0	5 000
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:	42 000	5 000	7 299	54 299

Генеральный директор
(должность)

23 марта 2026 г.



(подпись)

Е.Б. Махрова
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Форма

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286580000	83587416	1247700537413	9709114205

**Отчет
о движении денежных средств организации
за 2025 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание»
(ООО «УК «Основание»)**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 27/35, стр. 1, помещ. 1/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		29 461	0
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 389)	0
3	Проценты полученные		7 022	2 316
4	Проценты уплаченные		(125)	0
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(21 180)	(3 831)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 645)	(728)
7	Уплаченный налог на прибыль		(1 031)	0
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(849)	(231)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		8 264	(2 474)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 350)	(572)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(348)	(823)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		363 461	202 340
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(373 821)	(240 460)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(13 058)	(39 515)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(206)	0
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(206)	0
17	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		5 000	42 000
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		4 794	42 000
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		0	11
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	11	0
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	11	11

Генеральный директор
(должность)

23 марта 2026 г.

(подпись)

Е.Б. Махрова
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 21-000-1-01134 от 20 декабря 2024 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д. 27/35, стр. 1, помещ. 1/1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Бенефициар и единственный участник: Ахметова Елена Николаевна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2025 - 10; на 31.12.2024 - 4

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество осуществляет деятельность. Комиссионное вознаграждение по основной деятельности Общества устанавливается Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и не зависит от изменений экономической конъюнктуры на международных и внутренних рынках России. За 12 месяцев 2025г. основным фактором, оказавшим влияние на финансовые результаты Общества является снижение кредитными организациями процентных ставок по депозитным вкладам по сравнению со ставками по итогам 2024г. За 12 месяцев 2025г. ключевая ставка Банка России снизилась с 21% до 16,00% (31.12.2024 -21%), несмотря на снижение, Банк России продолжает поддерживать жесткие денежно-кредитные условия экономики для снижения уровня инфляции. По итогам 12 месяцев 2025г. годовой уровень инфляции составил 5,59%, на 30.09.2025 г. - 7,98%, на конец 30.06.2025г.- 9,40%, на конец 1 квартала 2025г. -10,34% (по итогам 2024 г. - 9,52%), что значительно превышает целевой уровень Банка России в 4%. С 13 июня 2024 года Московская биржа приостановила торги долларом США и евро. Это решение последовало за введением санкций США против ключевых структур Московской биржи, включая Национальный расчетный депозитарий (НРД) и Национальный клиринговый центр (НКЦ). Официальные курсы доллара и евро теперь рассчитываются Банком России на основе внебиржевых сделок. На момент подготовки отчетности, стало известно, что Московская биржа с 16 февраля 2026 г.перенесла операции с парой доллар США/ российский рубль из внебиржевого режима (OTCM) в биржевой режим анонимных торгов (CETS). Валютная динамика за отчетный период 2025г. показывает укрепление рубля по отношению к доллару, который стабилизировался на уровне 78-80 рублей за доллар (в 2024 г. доллар провел в диапазоне 85–95 рублей, достигнув к концу года 101,68 рублей). На фондовом рынке за отчетный период 2025г. индекс Мосбиржи (IMOEX) снизился на 31.12.2025г. - 4,04%, на 30.09.2025г - 6,71%, на 30.06.2025 снизился на 1,24%, за первый квартал 2025г. вырос на 4,52% по отношению к концу 2024 г.(за 2024 г. снизился на 6,97%). Руководство Общества отслеживает изменения в экономической ситуации страны, чтобы при необходимости произвести альтернативную оценку своих операционных намерений и планов
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	На момент составления отчетности за 12 месяцев 2025 г. геополитическая обстановка остается напряженной и оказывает влияние на экономику России. Введенные санкции США, ЕС и ряда других стран в отношении Российской Федерации в ходе проведения специальной военной операции в Украине, касаются различных сфер деятельности России, в том числе обороны, культуры, науки, промышленности, логистики, торговли и финансовой сфер. Санкции коснулись ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Ряд международных компаний заявили о приостановлении деятельности или о прекращении поставок продукции в Россию. На момент подготовки отчетности стало известно, что страны ЕС согласовали новый, 20-й пакет санкций против России. В 20-м пакете будут предложены новые меры по ограничению российской банковской системы и очередные запреты на товары на сумму более 360 миллионов евро: от резины до тракторов и услуг в области кибербезопасности. Рестрикции могут затронуть сферу криптовалют и компании, торгующие ими. Евросоюз хочет изменить условия ограничений цен на российскую нефть, а также ввести санкции в отношении десятков компаний в энергетическом секторе и портовых терминалов, усиление финансового сдерживания и ужесточение контроля за обходными схемами через третьи страны. В связи с введенными санкциями ЕС в отношении России, Указами Президента были введены экономические меры ограничительного характера и антикризисные меры, включающие, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Перечень ограничительных мер обновляется и публикуется на сайте Банка России https://cbr.ru/support_measures/nav_cm/. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, тем не менее, руководство Общества полагает, что Общество продолжит свою деятельность непрерывно. Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества отсутствует. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает оказывать услуги по доверительному управлению

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности". Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 02.10.2024 № 843-П
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Неприменимо

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

Таблица 4.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых активов и обязательств при первоначальном признании и оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. В 2024 году Общество утвердило модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания, которая продолжает действовать в 2025 году
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются сверхнормативно по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество внесло изменения в Учетную политику в части применения введенных в действие с 01.01.2025г. Положений и Указаний Банка России: № 803-П от 01.08.2022 г. "О плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; № 843-П от 02.10.2024г. "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности; Указание от 02.10.2024 № 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов -оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами"; № 6889-У от 02.10.2024г. "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного периода некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; № 6891-У от 02.10.2024 "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Неприменимо. Общество не оценивало влияние предполагаемых изменений в Учетную политику и такое влияние не может быть обосновано оценено
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Общество признает денежными эквивалентами следующие остатки с соответствующим отражением в балансе Общества: наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках. К эквивалентам денежных средств не относятся денежные средства в форме неснижаемых остатков, размещенных на расчетных и на депозитных счетах в кредитных организациях, а также начисленные проценты
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем – по амортизационной стоимости
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Операции с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетный период не осуществлялись
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Операции с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в отчетный период не осуществлялись
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и приложением к Учетной политике "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества, учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости отражаются за вычетом резерва на возможные потери и корректировок резервов на возможные потери. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков. С целью определения справедливой стоимости, ожидаемые денежные потоки дисконтируются по текущим рыночным ставкам
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Неприменимо. У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются в сумме фактических затрат и впоследствии учитываются по исторической стоимости
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая является ее справедливой стоимостью
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо. 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)	Неприменимо. Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо. Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо. Общество не осуществляет операции с инвестиционным имуществом
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Неприменимо. Общество не осуществляет операции с инвестиционным имуществом
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Неприменимо. Общество не осуществляет операции с инвестиционным имуществом
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 с учетом налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств применительно ко всем группам однородных основных средств Общество 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 НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо. Общество не осуществляет учет основных средств по модели учета по переоцененной стоимости
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - 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 не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам)
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо. Общество не осуществляет учет НМА по модели учета по переоцененной стоимости
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо. У Общества отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Общество установило следующие сроки полезного использования НМА: для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получение экономические выгоды
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо. Собственными силами НМА не создаются
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом 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 признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов)
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Неприменимо. В Обществе отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо. В Обществе отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо. Общество не отражает в отчетности вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует право не признавать договора аренды в соответствии с п.5 МСФО (IFRS) 16 о неприменении требований пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (как описано в пунктах В3 - В8). В течение отчетного периода 2025 г. (с 01.01.2025 по 07.08.2025) у Общества был действующий договор субаренды нежилого помещения № 2024/08/08-1 от 08.08.2024 года с классификацией, как краткосрочный с правом не признавать актив в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество признавало арендные платежи по данному договору в качестве расхода линейным методом в течении срока аренды, в связи с тем что: 1) договор субаренды нежилого помещения заключен на срок менее 1 года; 2) договор субаренды не предполагается пролонгировать; 3) базовый актив по договору имеет низкую стоимость; 4) у объекта аренды отсутствуют уникальные характеристики и имеется конкурентный рынок аналогичных объектов аренды
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо. Общество не разрабатывает порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При первоначальном признании и дальнейшей оценке обязательства по аренде Общество использует последнюю опубликованную ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде пересматривается. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с п. 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основному средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (например, срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями данного стандарта
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо. Общество не определяет переменные платежи
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		

44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Неприменимо. У Общества отсутствуют активы, классифицированные как предназначенные для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS)2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы»
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства- это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал отражается по номинальной (фактической) стоимости, внесенная в его оплату. В состав добавочного капитала могут входить дополнительные вклады в имущество Общества, предоставленные участником Общества
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо. В соответствии с Уставом Общества резервный фонд не создается
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. 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 разницы или зачтены. Общество производит расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по каждому виду активов и обязательств. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств регулируется п. 72, 74 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", применяя нормы указанных пунктов стандарта по представлению отчетности, Общество раскрывает в отчетности ОНА-ОНО на нетто основе
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в финансовой отчетности после утверждения Решения единственного участника, как распределение прибыли, в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании 59 «События после отчетной даты»
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Общество раскрыло все аспекты Учетной политики по указанным выше пунктам, иные объекты бухгалтерского учета отсутствуют

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	11	0	11	11	0	11
2	Итого	11	0	11	11	0	11
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации. Сумма остатков не превышает лимит - 10% от капитала - на 31.12.2025 г. - 5 430 тыс. руб (на 31.12.2024 г.- 3 943 тыс. руб.). Ограничения в использовании денежных отсутствуют.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	11	11
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0
3	Итого	11	11
4	Текстовое пояснение		

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

Таблица 5.3
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г. в том числе:	0	0
2	расчетные счета	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
4	расчетные счета	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г. в том числе:	0	0
6	расчетные счета	0	0
7	Текстовое пояснение		

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

Таблица 5.3
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г. в том числе:	0	0
2	расчетные счета	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва)	0	0
4	расчетные счета	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г. в том числе:	0	0
6	расчетные счета	0	0
7	Текстовое пояснение		

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

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

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48 500	(2)	48 498	38 207	(3)	38 204
2	Итого	48 500	(2)	48 498	38 207	(3)	38 204
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации с суммой средств на 31.12.2025 г. - 48 500 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 38 207 тыс. руб., превышающей лимит (10% от капитала) на 31.12.2025 г. - 5 430 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 3 943 тыс. руб.)).					

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

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г. в том числе:		
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва)	(1)	(1)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г. в том числе:		
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
7	Текстовое пояснение		

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

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г. в том числе:		
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва)	3	3
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г. в том числе:		
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
7	Текстовое пояснение		

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

Таблица 6.3
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	13,80% - 15,20%	12.01.2026 - 27.02.2026	15,70% - 21,40%	09.01.2025 - 28.02.2025
2	Текстовое пояснение				

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	5 723	5 723	0	0
2	Итого	5 723	5 723	0	0
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. - это задолженность ЗПИФ, находящихся в доверительном управлении, по вознаграждению в сумме 5 723 тысяч рублей (на 31.12.2024 г.: отсутствовала).			

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	0	0	0
2	Поступление	648	35	175	858
3	Амортизация	(6)	0	0	(6)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	642	35	175	852
5	первоначальная (переоцененная)	648	35	175	858
6	накопленная амортизация	(6)	0	0	(6)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	642	35	175	852
8	первоначальная (переоцененная)	648	35	175	858
9	накопленная амортизация	(6)	0	0	(6)
10	Поступление	0	276	0	276
11	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	175	0	(175)	0
12	Амортизация	(157)	(25)	0	(182)
13	Прочее	86	0	0	86
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	746	286	0	1 031
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	909	311	0	1 220
16	накопленная амортизация	(164)	(25)	0	(189)
17	Текстовое пояснение	Тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2025 году не производился, в связи с отсутствием НМА с неопределенным сроком службы.			

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	0	0	0
2	Поступление	687	0	0	687
3	Амортизация	(61)	0	0	(61)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	626	0	0	626
5	первоначальная (переоцененная)	687	0	0	687
6	накопленная амортизация	(61)	0	0	(61)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	626	0	0	626
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	687	0	0	687
9	накопленная амортизация	(61)	0	0	(61)
10	Поступление	2 677	1 489	109	4 275
11	Амортизация	(768)	(215)	0	(983)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	2 535	1 274	109	3 918
13	первоначальная (переоцененная)	3 364	1 489	109	4 962
14	накопленная амортизация	(828)	(215)	0	(1 044)
15	Текстовое пояснение	Анализ наличия признаков обесценения основных средств, отражаемых по исторической стоимости, согласно требованиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" и ОСБУ проводится 1 раз в год на конец года. Признаки обесценения не были выявлены.			

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	583	583	247	247
2	Запасы	198	198	118	118
3	Итого	781	781	364	364
4	Текстовое пояснение				

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов инвентарь и принадлежности	Итого
		3	
1	2	3	4
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0
1	в том числе:		
1	Поступление (создание)	274	274
2	Признание в составе расходов	(156)	(156)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		
4	в том числе:		
4	стоимость (или оценка)	118	118
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		
6	в том числе:		
6	стоимость (или оценка)	118	118
7	Поступление (создание)	476	526
8	Признание в составе расходов	(445)	(445)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.		
10	в том числе:		
10	стоимость (или оценка)	148	198
11	Текстовое пояснение	148	198

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 11.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1 262	0
2	Итого	1 262	0
3	Текстовое пояснение		

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	21,28%	08.05.2028		
2	Текстовое пояснение				

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	126	0
2	Итого	126	0
3	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 по строке "Прочее" представлена задолженность по оплате услуг ПАО "Московская биржа" и НКО АО НРД за предоставление услуг в отношении информации по ценным бумагам	

Примечание 13. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	300	300
2	Создание резервов	335	335
3	Использование резервов	(300)	(300)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	335	335
5	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. Общество создало резерв в размере 335 тысяч рублей в отношении намерения проведения обязательно аудита за 2025 год. Ожидается, что созданный резерв будет полностью использован к концу 1 квартала 2026 года, по завершению аудиторской проверки и проведения окончательных расчетов с аудиторской компанией.	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 847	265
2	Расчеты по социальному страхованию	690	204
3	Итого	2 537	469
4	Текстовое пояснение		

Примечание 15. Капитал и управление капиталом
Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1
(тыс. руб)

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	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. структура долей в капитале Общества представлена владением Единственным участником Общества (100% долей). Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 42 000 тыс. руб (на 31.12.2024 г - 42 000 тыс. руб.). На 31.12.2025г. добавочный капитал составляет 5 000 тыс. рублей. (на 31.12.2024 г.- добавочный капитал отсутствовал)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	За отчетный период 2025 года изменения в структуре долей Общества отсутствуют
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Обществом не осуществляется корректировка капитала на инфляцию
4	Информация о распределении прибыли	Общество распределяет чистую прибыль по Решению Общего собрания участников Общества в соответствии с Федеральным законом № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Права определены Уставом Общества

Управление капиталом

Таблица 15.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Общество осуществляет процедуры к соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России, в соответствии с Политикой управления рисками
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В отчетном периоде 2025 г. и в течение 2024г. Обществом не допускались нарушения требований к величине капитала. Величина собственных средств Общества на 31.12.2025г. составляет 43 476 тысяч рублей (минимальный уровень -29 477 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2024г. собственные средства - 37 437 тысяч рублей (минимальный уровень - 20 000 тысяч рублей)
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 955	2 403
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 955	2 403
3	Итого	6 955	2 403
4	Текстовое пояснение		

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 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	35 183	0
2	Итого	35 183	0
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	35 183	0
4	Текстовое пояснение	Доходы от услуг по управлению, комиссионные доходы и другие доходы по основной деятельности отражаются по методу начисления и признаются в течение периода с учетом ограничения признания переменного возмещения в соответствии с МСФО (IFRS) 15	

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	19 768	3 626
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 336	600
3	Прочее	78	0
4	Итого	23 182	4 225
5	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 12 месяцев 2025 года отражены расходы по услугам поиска кадров для некредитной финансовой организации в сумме 78 тыс. рублей.	

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 033	0
2	Прочее	495	0
3	Итого	2 528	0
4	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 12 месяцев 2025 года отражены расходы по услугам предоставления биржевой информации для оказания услуг по доверительному управлению ЗПИФ в сумме 495 тыс.рублей.	

Примечание 20. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	105	0
2	Итого	105	0
3	Текстовое пояснение	По строке 5 "Обязательства по аренде" отражена сумма начисленных процентных расходов по дисконтированным арендным платежам по ставке - 12,28% годовых.	

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	624	26
2	Амортизация основных средств	983	61
3	Амортизация нематериальных активов	182	6
4	Расходы по аренде	447	295
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	55	0
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	367	320
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	74	15
8	Прочее	887	163
9	Итого	3 619	887
10	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 12 месяцев 2025 года отражены расходы по списанию запасов в сумме 445 тыс.рублей (за 12 месяцев 2024 г- 153 тыс. рублей); расходы за пользование сертификатами, оказание услуг по поддержке ПО в сумме 442 тыс.рублей (за 12 месяцев 2024 г - 10 тыс.рублей). По строке 6 "Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит" вознаграждение аудиторской организации ООО «ФБК» за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Основание» за 2025 год по ОСБУ и МСФО составил 336 тыс. руб., в т.ч. НДС (2024 г. - 300 тыс.руб.). Иные услуги ООО «ФБК» и Группой ФБК в адрес ООО «УК «Основание» не оказывались.	

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 22.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	261	0
2	Итого	261	0
3	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 12 месяцев 2025 года учтены членские взносы по обязательному участию в СРО профессиональных участников фондового рынка "НАУФОР"	

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами на территории арендуемого помещения, иной деятельности не ведет. На 31.12.2024 г. в аренде Общества находилось нежилое помещение в здании, с общей площадью 37,1 кв.м., расположенное по адресу: 109147, Российская Федерация, г. Москва, улица Воронцовская, д. 27/35, строение 1, помещение 1/1, по договору субаренды № 2024/08/08-1 от 08.08.2024. Срок аренды – до 08.07.2025 г. Арендные платежи были фиксированными и включали плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи арендатору осуществлял субарендатор. Общество классифицировало договор субаренды, как краткосрочный, с правом не признавать актив в форме права пользования и обязательства по аренде. На 31.12.2025г. у Общества имеется перезаключенный договор субаренды № 2024/08/08-2 от 08.08.2025, со сроком на 11 месяцев с правом пролонгации, по указанному выше помещению, с изменением площади с 37,1 кв.м до 45,5 кв.м. Договор субаренды классифицирован, как финансовая аренда с признанием актива в форме права пользования
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	У Общества отсутствует неопределенность по будущим денежным потокам при оценке обязательств по аренде. Будущие потоки рассчитаны с учетом условий договора, предполагая, что Общество будет пролонгировать договор 2 раза, каждый срок составляет 11 месяцев
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенными договорами субаренды нет
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствует
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Общество не производило улучшения арендуемого нежилого помещения
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Общество не производило дополнительных затрат для использования арендуемого нежилого помещения
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Неприменимо

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

Таблица 23.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	1 274	0
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	(1 262)	0
3	Текстовое пояснение			

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

Таблица 23.3
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	(125)	0
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(206)	0
5	Итого	(331)	0
6	Текстовое пояснение		

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	3 066	0
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(485)	(146)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 581	(146)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 581	(146)
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 24.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	12 446	(2 713)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 111	(543)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(2 658)	426
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 658)	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	426
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	2 128	0
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	0	(29)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 581	(146)
9	Текстовое пояснение	За 12 месяцев 2025 г. по строке "Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков" отражена сумма убытка полученная за 2024 г., на которую была скорректирована налогооблагаемая база за 12 месяцев 2025 г.	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 г.

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Депозиты	1	0	1
2	Основные средства	5	3	2
3	Расчетные счета в банках	0	0	0
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	554	477	77
5	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	84	9	75
6	Финансовая аренда (арендное обязательство)	316	316	0
7	Прочее	0	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового актива	960	804	155
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	960	804	155
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
11	Нематериальные активы	(9)	0	(9)
12	Финансовая аренда (право пользования)	(318)	(318)	0
13	Прочее	0	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(327)	(318)	(9)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	631	485	146
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	631	485	146
	Текстовое пояснение			

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 г.

Таблица 24.3
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Депозиты	1	1	0
2	Основные средства	2	2	0
3	Расчетные счета в банках	0	0	0
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	77	77	0
5	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	75	75	0
6	Прочее	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	155	155	0
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	155	155	0
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Нематериальные активы	(9)	(9)	0
11	Прочее	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(9)	(9)	0
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	146	146	0
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	146	146	0
	Текстовое пояснение			

Примечание 25. Управление рисками
Информация об управлении кредитным риском

Таблица 25.1
(тыс. руб)

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 осуществляет организацию и управление кредитными рисками в соответствии с Политикой управления рисками, Положением по управлению кредитными рисками, Методикой оценки кредитных рисков и Методикой расчета суммы резерва под обесценение финансовых активов. Оценка кредитных рисков осуществляется на основании национальных рейтингов и анализа финансового положения контрагентов
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено минимальному кредитному риску
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	В отношении контрагента возбуждена процедура банкротства или предпринято аналогичное действие, но платежи или выполнение долговых обязательств продолжаются
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Обществом предусмотрено создание резерва под обесценение финансовых активов, за счет созданных резервов Общество списывает финансовый актив
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Обществом не применяется группировка финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Общество не использует прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков
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	Обществом используется при оценке финансового инструмента на предмет кредитных убытков по шкале соответствия уровня рейтинга по национальной шкале к наблюдаемой частоте дефолтов на горизонте 1 года (PD), учитывает процент потерь при дефолте (LGD). Коэффициент потерь (LDG) определяется на основании Положения Банка России от 02.11.2024 № 845-П «О порядке расчета величины кредитного риска Банками с применением банковских методик управления кредитным риском и моделей количественной оценки кредитного риска»
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Обществом не менялась модель оценки в течение отчетного периода
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Информация отсутствует
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Информация отсутствует
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	Информация отсутствует

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 25.2

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	11
2	расчетные счета	11
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 500
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 500
5	Итого	48 511
6	Текстовое пояснение	

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 25.2

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	11
2	расчетные счета	11
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 207
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 207
5	Итого	38 218
6	Текстовое пояснение	

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

Таблица 25.3

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	11	11
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 221	54 221
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 498	48 498
4	дебиторская задолженность	5 723	5 723
5	Итого активов	54 232	54 232
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 388)	(1 388)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 262)	(1 262)
8	кредиторская задолженность	(126)	(126)
9	Итого обязательств	(1 388)	(1 388)
10	Чистая балансовая позиция	52 844	52 844
11	Текстовое пояснение		

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

Таблица 25.3

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	11	11
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 204	38 204
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 204	38 204
4	Итого активов	38 214	38 214
Раздел II. Обязательства			
5	Чистая балансовая позиция	38 214	38 214
6	Текстовое пояснение		

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

Таблица 25.4
(тыс.руб)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	332	620	826	222	0	2 000
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	207	620	826	222	0	1 874
3	обязательства по аренде	207	620	826	222	0	1 874
4	кредиторская задолженность, в том числе:	126	0	0	0	0	126
5	прочее	126	0	0	0	0	126
6	Прочее	0	0	0	0	2 537	2 537
7	Итого обязательств	332	620	826	222	2 537	4 537
8	Текстовое пояснение						

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

Таблица 25.4
(тыс.руб)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48	0	48
2	кредиторская задолженность, в том числе:	48	0	48
3	прочее	48	0	48
4	Прочее	0	469	469
5	Итого обязательств	48	469	517
6	Текстовое пояснение			

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

Таблица 25.5
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	11	0	0	0	11
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	11	0	0	0	11
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 221	0	0	0	54 221
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48 498	0	0	0	48 498
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 498	0	0	0	48 498
6	дебиторская задолженность, в том числе:	5 723	0	0	0	5 723
7	прочее	5 723	0	0	0	5 723
8	Итого активов	54 232	0	0	0	54 232
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(240)	(375)	(593)	(180)	(1 388)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(114)	(375)	(593)	(180)	(1 262)
11	обязательства по аренде	(114)	(375)	(593)	(180)	(1 262)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(126)	0	0	0	(126)
13	прочее	(126)	0	0	0	(126)
14	Итого обязательств	(240)	(375)	(593)	(180)	(1 388)
15	Итого разрыв ликвидности	53 992	(375)	(593)	(180)	52 844
16	Текстовое пояснение					

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

Таблица 25.5
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	11	11
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	11	11
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 204	38 204
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	38 204	38 204
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 204	38 204
6	Итого активов	38 214	38 214
Раздел II. Обязательства			
7	Итого разрыв ликвидности	38 214	38 214
8	Текстовое пояснение		

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

Таблица 25.6
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	11	11
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 221	54 221
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 498	48 498
4	дебиторская задолженность	5 723	5 723
5	Итого активов	54 232	54 232
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 388)	(1 388)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 262)	(1 262)
8	кредиторская задолженность	(126)	(126)
9	Итого обязательств	(1 388)	(1 388)
10	Чистая балансовая позиция	52 844	52 844
11	Текстовое пояснение		

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 25.6
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	11	11
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 204	38 204
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 204	38 204
4	Итого активов	38 214	38 214
Раздел II. Обязательства			
5	Чистая балансовая позиция	38 214	38 214
6	Текстовое пояснение		

Примечание 26. 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 26.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)		
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	48 509	48 509	48 509
2	денежные средства, в том числе:	11	11	11
3	расчетные счета	11	11	11
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 498	48 498	48 498
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48 498	48 498	48 498
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 498	48 498	48 498
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	5 723
8	прочее	0	0	5 723
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1 388
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 388
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 262
12	обязательства по аренде	0	0	1 262
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	126
14	прочее	0	0	126
15	Текстовое пояснение			

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 26.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)		
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	38 214	38 214	38 214
2	денежные средства, в том числе:	11	11	11
3	расчетные счета	11	11	11
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 204	38 204	38 204
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	38 204	38 204	38 204
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 204	38 204	38 204
7	Текстовое пояснение			

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	4 025	4 025
2	Текстовое пояснение		

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

Таблица 27.1
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	634	634
2	Текстовое пояснение		

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.2
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	3 450	588
2	Итого	3 450	588
3	Текстовое пояснение	По строке 1 "Краткосрочные вознаграждения" отражена сумма вознаграждения КУП, не включая начисленных страховых взносов. Страховые взносы составили за 2025 год - 575 тыс. рублей (2024 год - 87 тысяч рублей).	

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 28.1
(тыс. руб)

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

Генеральный директор
(должность руководителя)

23 марта 2026 г.



(подпись)

Махрова Е.Б.
(инициалы, фамилия)