

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Профицит»
(ООО УК «Профицит»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Профицит»** (ОГРН 1235500011735), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Профицит»** 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 для некредитных финансовых организаций и в соответствии с 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами 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.

Оценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, – примечания 6 и 24 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенную часть активов аудируемого лица представляют финансовые активы (ценные бумаги), учитываемые по справедливой стоимости. Так как большинство ценных бумаг является котируемыми, аудируемое лицо использовало данные организаторов торговли на рынке ценных бумаг для их оценки.

Информация об оценке данных финансовых активов приведена в примечаниях 6 и 24 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса переоценки финансовых активов; выборочная проверка правильности примененных котировок для переоценки и арифметический подсчет суммы переоценки. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, 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.

Участники 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:

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 участниками 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 участников 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.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
Представитель по Доверенности
МЧД 8c34c3c7-d530-461e-aa62-611fc2b2bce9
11.02.2026 – 11.02.2027;

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение:

Чиж Светлана Михайловна
квалификационный аттестат № 06-000482
выдан «15» октября 2018г.;
член СРО ААС
ОРНЗ 21806074618

Аудиторская организация:
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606050170

«27» марта 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401380000	55180118	1235500011735	5501283302

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Профицит"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 511
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	20	156
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		26 442	21 760
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	26 442	21 760
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 264	390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	4	8
6	дебиторская задолженность	8	1 260	382
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	174	195
8	Отложенные налоговые активы	22	157	128
9	Прочие активы	10	214	111
10	Итого активов		28 271	22 739
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		110	95
12	кредиторская задолженность	11	110	95
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	254	63
14	Прочие обязательства	12	999	318
15	Итого обязательств		1 362	477
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	13	22 000	22 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 909	263
18	Итого капитала		26 909	22 263
19	Итого капитала и обязательств		28 271	22 739

Генеральный директор
(должность)



Золотарёва В. В.
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

(при наличии)

Передачу через Диадок 27.03.2026 11:30 GMT+03:00;
ada39d20-6694-4a41-bfef-9c292ded0d8c
Страница 1 из 70



Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401380000	55180118	1235500011735	5501283302

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Профицит"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 511

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 017	4 000
2	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	(8)	307
3	процентные доходы	15	5 025	3 691
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-	2
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	10 383	636
6	Расходы на персонал	17	(6 877)	(3 059)
7	Прямые операционные расходы	18	(140)	(326)
8	Общие и административные расходы	19	(2 507)	(1 279)
9	Прочие доходы	20	10	-
10	Прочие расходы	20	(7)	(5)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 879	(33)
12	Налог на прибыль, в том числе:	22	(1 233)	52
13	текущий налог на прибыль	22	(1 263)	(63)
14	отложенный налог на прибыль	22	30	115
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 646	19
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупного дохода (расхода)		4 646	19

Генеральный директор
(должность)

Золотарёва В. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24

Марта

2026 г.

Передан через Диадок 27.03.2026 11:30 GMT+03:00;
ada39d20-6694-4a41-bfef-9c292ded0d8c
Страница 2 из 70



Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКATO	Код организации
52401380000	по ОКПО
	55180118
	ОГРН
	1235500011735
	ИНН
	5501283302

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Профицит"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 511
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		22 000	243	22 243
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		22 000	243	22 243
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		22 000	243	22 243

4	Прибыль (убыток) после налогообложения				19	19
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		x	22 000	263	22 263
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.			22 000	263	22 263
7	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.			22 000	263	22 263
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.			22 000	263	22 263
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x		4 646	4 646
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:			22 000	4 909	26 909

Генеральный директор
(должность)

Золотарёва В. В.

(подпись)
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24

Марта

2026 г.



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401380000	55180118	1235500011735	5501283302

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Профицит"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 511
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(4 400)	(21 175)
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 502	252
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(127)	(332)
4	Проценты полученные		4 715	3 421
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(6 189)	(2 768)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 551)	(1 212)
7	Уплаченный налог на прибыль		(1 073)	(26)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(14)	(105)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(136)	(21 943)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(207)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(207)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(136)	(22 150)
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		156	22 306
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		20	156

Генеральный директор
(должность)



Золотарёва В. В.

(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

24

Марта

2026 г.



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Номер лицензии: 21-000-1-01089. Дата выдачи лицензии: 25.12.2023.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью.
4	Место нахождения организации	644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 511.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская организация: Акционерное общество являются Место нахождения:
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Фактическая численность работников организации на начало отчетного периода: 7 человек Фактическая численность работников организации на конец отчетного периода: 7 человек



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

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 2025 году на деятельность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, состояние макроэкономической среды, общая ситуация в международной торговле, ограничения в отношении Российской Федерации (санкции). Введение экономических санкций привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на финансовых рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результаты	Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для снижения рисков, обеспечения эффективной работы, поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.



Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ 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" и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде уточнена классификация денежных выплат в составе текущих операций. В целях обеспечения достоверного и детализированного раскрытия информации о деятельности Общества, а также в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций" денежные выплаты поставщикам отражаются обособленно от выплат по административно-хозяйственным расходам. В составе показателя "денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" отражены платежи, непосредственно связанные с основной деятельностью Общества (прямые операционные расходы). Выплаты, связанные с содержанием аппарата управления и общехозяйственными расходами, включены в состав показателя "Оплата прочих административных и операционных расходов". Изменение порядка классификации применено с начала отчетного периода. Данные за предыдущий год (2024) представлены в сопоставимом виде с учетом измененной классификации.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Изменены показатели 4 и 11 Отчета о движении денежных средств организации.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Строка 4: Показатель до реклассификации: 1 480 062,70 руб. Показатель после реклассификации: 331 665,97 руб. Строка 11: Показатель до реклассификации: 63 606 руб. Показатель после реклассификации: 1 212 002,73 руб.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

Таблица 3.1



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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</p> <p>Организация производит оценку и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p>
2	<p>Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние</p>	<p>Степень влияния оценок и допущений в отношении признанных активов и обязательств указывается в соответствующих разделах Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.</p>
3	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>С учетом критериев рынков обращения финансовых инструментов и классификации финансовых вложений (инструментов), финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая, в свою очередь, может определяться с помощью разных методов. Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.</p>



4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Компании, и составляется отчетность, является российский рубль. Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели отчетности не пересчитывались.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Изменения учетной политики связаны с вступлением в силу 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", а также с последней редакцией Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения".</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Внесение изменений в учетную политику не планируется.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		



9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Обществу относят к денежным средствам и их эквивалентам денежные средства в рублях и иностранной валюте: - остатки на расчетных счетах; - денежные средства в пути. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах "овернайт", а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами, классифицируются как эквиваленты денежных средств.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, организацией формируются резервы под обесценение.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Компания использует информацию рынка, являющегося активным для данного финансового инструмента. В отношении финансовых активов, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, проверка на обесценение не производится.</p>



12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости в случае, если выполняются оба следующих условия: 1) управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков; 2) договорные условия финансовых активов предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. После первоначального признания финансовый актив, соответствующий указанному выше условиям, учитывается по амортизированной стоимости с расчетом процентного дохода на основе эффективной процентной ставки и учетом критериев существенности. Для активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитывается резерв под ожидаемые кредитные убытки.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия у Общества отсутствуют.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Организация ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение.



16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. После первоначального признания Общество оценивает договоры полученных займов и привлеченных кредитов по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.



21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		



25	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	<p>Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p> <p>При последующей оценке основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
27	<p>Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p>



28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств в Обществе может определяться на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с последующими изменениями и дополнениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может устанавливаться в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.</p>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести 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 отчуждения 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 включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>



30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	<p>При последующей оценке нематериальных активов Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>



33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.</p>
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо.



37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Бухгалтерский учет договоров аренды, активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с заключенными договорами аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018г № 635-П " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" и согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
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	Отнесение Базового актива к активу с низкой стоимостью производится на основании профессионального суждения уполномоченного лица Общества. К краткосрочной аренде Обществу относят договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		

44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Не применимо.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением № 492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы".
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p>



47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами Общества.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора.</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p>



52	Порядок отражения дивидендов	Не применимо.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо.



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	20	-	20	156	-	156
2	Итого	20	-	20	156	-	156



Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	20	156
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
3	Итого	20	156



Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	26 442	21 760
2	Итого	26 442	21 760



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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	26 442	21 760
2	кредитных организаций и банков-	12 022	11 797
3	нефинансовых организаций	14 420	9 963
4	Итого	26 442	21 760



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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4	-	4	8	-	8
2	Итого	4	-	4	8	-	8



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

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-



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

Таблица 7.2

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



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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 264	(4)	1 260	383	(1)	382
2	Итого	1 264	(4)	1 260	383	(1)	382



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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности**

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	1
2	дебиторская задолженность клиентов	1	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	12	12
4	дебиторская задолженность клиентов	12	12
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(10)	(10)
6	дебиторская задолженность клиентов	(10)	(10)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
8	дебиторская задолженность клиентов	4	4

**ва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной с
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
2	дебиторская задолженность клиентов	1	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
4	дебиторская задолженность клиентов	1	1

Передан через Диадок 27.03.2026 11:30 GMT+03:00
ada39d20-6694-4a41-b1ef-9c292ded0d8c

Страница 31 из 70



Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		3	4		
1	2				5
1	Поступление	-	207	207	207
2	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	207	(207)		-
3	Амортизация	(12)			(12)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	195			195
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	207			207
6	накопленная амортизация	(12)			(12)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	195			195
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	207			207
9	накопленная амортизация	(12)			(12)
10	Амортизация	(21)			(21)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	174			174
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	207			207
13	накопленная амортизация	(33)			(33)



Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
		3	4	5	6			
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	1	-	-	1
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	213	(1)	213	110	-	-	109
3	Итого	214	(1)	214	111	-	-	111



Примечание 10. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание)	80	-	1	81
2	Перевод в другие активы и обратно	(80)	-	80	-
3	Признание в составе расходов	-	-	(81)	(81)
4	Поступление (создание)	-	5	-	5
5	Признание в составе расходов	-	(5)	-	(5)



Примечание 10. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2	2
3	Списание за счет резерва	(2)	(2)
4	Резерв под обесценение на конец периода	1	1

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Резерв под обесценение на конец периода	-	-



Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100	70
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	10	9
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	16
4	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	16
5	Итого	110	95



Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	569	185
2	Расчеты по социальному страхованию	430	134
3	Итого	999	318



Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	95% - Акционерное общество 5% -
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Не применимо.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не применимо.
4	Информация о распределении прибыли	Не применимо.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо.



Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Не применимо.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не применимо.



Примечание 14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	20	(28)	(8)
2	ценные бумаги	20	(28)	(8)
3	Итого	20	(28)	(8)

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

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	124	183	307
2	ценные бумаги	124	183	307
3	Итого	124	183	307



Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 025	3 691		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 933	435		
3	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	2 997		
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	-	258		
5	прочее	92	-		
6	Итого	5 025	3 691		



Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 383	636
2	Итого	10 383	636
3	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
	Всего	10 383	636



Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	5 290		2 349	
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 584		708	
3	Прочее	2			
4	Итого	6 877		3 059	



Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	121		315	
2	Биржевые сборы	-		2	
3	Расходы на технические услуги	19		9	
4	Итого	140		326	



Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Амортизация нематериальных активов	21	12
2	Расходы по аренде	115	102
3	Расходы на рекламу и маркетинг	327	63
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	241	25
5	Расходы на служебные командировки	14	-
6	Прочие хозяйственные расходы	969	549
7	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	49	64
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	95
10	Прочее	771	369
11	Итого	2 507	1 279
12	Текстовое пояснение	Расходы на аудит, отраженные в составе административных расходов за 2025 год составили 200 000,00 руб. Расходы на аудит данной отчетности составляют 136 500 руб.	



Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	
		3	9
1	2		
1	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств		9
2	Прочее		1
3	Итого		10



Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	5	6
1	2				
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		3		1
2	Прочее		4		4
3	Итого		7		5



Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В текущем отчетном периоде истек срок действия договора аренды № 1 от 01.07.2024 г. Общество заключило договор аренды нежилых помещений № 2 от 02.06.2025 г. на срок 11 календарных месяцев. Аренда была квалифицирована как краткосрочная.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатору запрещается передавать имущество или арендные права третьим лицам, в том числе в порядке субаренды.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо



Примечание 21. Аренда

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3		4	
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		(114)		(101)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды		(114)		(101)
3	Итого		(114)		(101)



Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	Не применимо
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо



Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 263		63	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(30)		(115)	
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 233		(52)	
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 233		(52)	



Примечание 22. Налог на прибыль

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 879	(33)		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 470	(7)		
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1	1		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1	1		
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(238)	(21)		
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(26)		
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 233	(52)		



Примечание 22. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода		Отражено в составе прибыли или убытка		На начало периода	
		3	4	4	5		
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Резервы по обесценению	1	1	-	-	-	-
2	Резерв по неиспользованным отпускам	185	125	60	60	60	60
3	Общая сумма отложенного налогового актива	186	126	60	60	60	60
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	58	(58)	116	116	116	116
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	244	68	176	176	176	176
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
6	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(87)	(38)	(49)	(49)	(49)	(49)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(87)	(38)	(49)	(49)	(49)	(49)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	157	30	128	128	128	128
1		-	-	-	-	-	-

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода		Отражено в составе прибыли или убытка		На начало периода	
		3	4	4	5		
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Резервы по обесценению	-	-	-	-	-	-
2	Резерв по неиспользованным отпускам	60	57	3	3	3	3

3	Резервы - оценочные обязательства	-	(9)	9
4	Общая сумма отложенного налогового актива	60	48	12
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	116	116	-
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	176	164	12
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(49)	(49)	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(49)	(49)	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	128	115	12

1		-	-	-
2		-	-	-



Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
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	3 В соответствии с МСФО 9 для тестирования на обесценение финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки - это расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенная по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Данная модель обесценения применяется Обществом к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, некоторым обязательствам по предоставлению кредита и договорам финансовых гарантий. Общество будет признавать ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка по всем финансовым активам, даже тем, которые были созданы или приобретены.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	На ежегодной основе Общество проводит оценку существенности рисков, присутствующих в деятельности Общества. Источником кредитного риска для Общества являются следующие операции: дебиторская задолженность по основной деятельности Общества - задолженность по выплатам вознаграждения Обществу, возникшая в результате деятельности Общества по управлению активами паевых инвестиционных фондов (в т. ч. предоставленные займы), прочая дебиторская задолженность (в т. ч. по финансово-хозяйственным операциям и др.).
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта, а также критерии дефолта в виде индикаторов и типов индикаторов дефолта (просроченная более 90 дней задолженность, банкротство, принудительное взыскание, ликвидация, дефолтная реструктуризация, дефолт участника группы и т.д.) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 9).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Балансовая стоимость финансового актива должна быть уменьшена в случае, если у Общества нет обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части, финансовый актив перестает быть предметом процедуры принудительного взыскания, все меры по уменьшению экономических потерь были предприняты
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Коллективная оценка резервов под обесценение финансовых активов осуществляется на основании однородных групп, на которые делится портфель в соответствии со схожими характеристиками кредитного риска и характеристиками портфеля.



6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	На всех этапах, определяя кредитный рейтинг контрагента как уровень вероятности неисполнения контрагентом своих кредитных обязательств, Общество в т.ч. использует прогнозную информацию, включая макроэкономические данные (как по стране в целом, так и по отрасли, рынку) при определении вероятности дефолта и 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	В соответствии с требованиями МСФО 9 Общество применяет модель ожидаемых кредитных потерь для целей резервирования финансовых инструментов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом информации о прошедших событиях, текущих условиях, а также обоснованных прогнозов будущих событий и экономических условий. Объем ожидаемых кредитных потерь, признаваемый как резерв под обесценение, зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента. В рамках общего подхода резерв под обесценение формируется на основе: - ожидаемых кредитных потерь в течение года – для финансовых инструментов без признаков существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания; - ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока жизни – для финансовых инструментов, по которым было выявлено существенное увеличение кредитного риска. Этап 1 – Финансовые инструменты, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым рассчитываются 12-месячные ожидаемые кредитные потери. Этап 2 - Финансовые инструменты с существенным увеличением кредитного риска, но не являющиеся дефолтными. Этап 3 – Финансовые инструменты в дефолте (обесценившиеся). Факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска до дефолта по долговым инструментам в портфелях Общества, включают в себя: - наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком от 90 дней; - снижение внутреннего рейтинга на отчетную дату на 5 и более уровней по сравнению с моментом первоначального признания
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Не применимо.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо.



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	Не применимо.
----	---	---------------



Примечание 23. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	20	-
2	расчетные счета	20	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 260
6	дебиторская задолженность клиентов	-	1 260
7	Итого	20	1 264

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 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	156	-
2	расчетные счета	156	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	8
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	382
6	дебиторская задолженность клиентов	-	382
7	Итого	156	390



Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	20	20
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 442	26 442
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 442	26 442
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 264	1 264
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
6	дебиторская задолженность	1 260	1 260
7	Итого активов	27 726	27 726
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(110)	(110)
9	кредиторская задолженность	(110)	(110)
10	Итого обязательств	(110)	(110)
11	Чистая балансовая позиция	27 616	27 616

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	156	156
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 760	21 760
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 760	21 760
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	390	390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
6	дебиторская задолженность	382	382
7	Итого активов	22 306	22 306
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(95)	(95)
9	кредиторская задолженность	(95)	(95)
10	Итого обязательств	(95)	(95)
11	Чистая балансовая позиция	22 211	22 211

Передан через Диадок 27.03.2026 11:30 GMT+03:00

22 211

Страница 59 из 70

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110	110
2	кредиторская задолженность, в том числе:	110	110
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100	100
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	10	10
5	Итого обязательств	110	110

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95	95
2	кредиторская задолженность, в том числе:	95	95
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	70	70
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	9	9
5	кредиторская задолженность по торговым операциям	16	16
6	Итого обязательств	95	95



Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.5

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	20	-	-	20	
2	расчетные счета	20	-	-	20	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	12 022	14 420	26 442	
4	долговые ценные бумаги	-	12 022	14 420	26 442	
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 264	-	-	1 264	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4	-	-	4	
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	4	-	-	4	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	1 260	-	-	1 260	
9	дебиторская задолженность клиентов	1 260	-	-	1 260	
10	Итого активов	1 284	12 022	14 420	27 726	
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(110)	-	-	(110)	
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(110)	-	-	(110)	
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(100)	-	-	(100)	
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(10)	-	-	(10)	
15	Итого обязательств	(110)	-	-	(110)	
16	Итого разрыв ликвидности	1 174	12 022	14 420	27 616	



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

Таблица 23.5

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	156	-	-	156
2	расчетные счета	156	-	-	156
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	11 797	9 963	21 760
4	долговые ценные бумаги	-	11 797	9 963	21 760
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	390	-	-	390
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8	-	-	8
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	8	-	-	8
8	дебиторская задолженность, в том числе:	382	-	-	382
9	дебиторская задолженность клиентов	382	-	-	382
10	Итого активов	546	11 797	9 963	22 306
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(95)	-	-	(95)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(95)	-	-	(95)
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(70)	-	-	(70)
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(9)	-	-	(9)
15	кредиторская задолженность по торговым операциям	(16)	-	-	(16)
16	Итого обязательств	(95)	-	-	(95)
17	Итого разрыв ликвидности	451	11 797	9 963	22 211



Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	20	20
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 442	26 442
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 442	26 442
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 264	1 264
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
6	дебиторская задолженность	1 260	1 260
7	Итого активов	27 726	27 726
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(110)	(110)
9	кредиторская задолженность	(110)	(110)
10	Итого обязательств	(110)	(110)
11	Чистая балансовая позиция	27 616	27 616

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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	156	156
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 760	21 760
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 760	21 760
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	390	390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
6	дебиторская задолженность	382	382
7	Итого активов	22 306	22 306
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(95)	(95)
9	кредиторская задолженность	(95)	(95)
10	Итого обязательств	(95)	(95)
11	Чистая балансовая позиция	22 211	22 211

Передан через Цифровой документ 27.03.2026 11:30 GMT+03:00
ada39d20-0094-4a41-bf6f-9c292dedb0bc
Страница 63 из 70

Примечание 24. Справедливая стоимость

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 442	26 442
2	финансовые активы, в том числе:	26 442	26 442
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 442	26 442
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 442	26 442
5	долговые ценные бумаги	26 442	26 442

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 760	21 760
2	финансовые активы, в том числе:	21 760	21 760
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 760	21 760
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 760	21 760
5	долговые ценные бумаги	21 760	21 760



Примечание 24. 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 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	3
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 284
2	денежные средства, в том числе:	20
3	расчетные счета	20
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 264
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4
7	дебиторская задолженность, в том числе:	1 260
8	дебиторская задолженность клиентов	1 260
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	110
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110
11	кредиторская задолженность, в том числе:	110
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100
13	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	10

**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 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	3
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	546
2	денежные средства, в том числе:	156
3	расчетные счета	156
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8



6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	8
7	дебиторская задолженность, в том числе:	382
8	дебиторская задолженность клиентов	382
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	95
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95
11	кредиторская задолженность, в том числе:	95
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	70
13	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	9
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	16



Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	-	-	4
2		4	-	-	4
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
4	кредиторская задолженность	10	-	-	10
5	Прочие обязательства	-	84	26	110

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	-	-	8
2		8	-	-	8
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	25
4	кредиторская задолженность	25	-	-	25
5	Прочие обязательства	-	41	2	44



Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	-	570	338	907
2	Прямые операционные расходы	1	-	-	1
3	Общие и административные расходы	122	-	-	122

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	-	359	27	387
2	Прямые операционные расходы	-	-	-	-
3	Общие и административные расходы	123	-	-	123



Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу





Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	570	359
2	Итого	570	359





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО УК "ПРОФИЦИТ" ЗОЛОТАРЁВА ВИКТОРИЯ ВАЛЕРИЕВНА ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	 Не требуется для подписания	40601D00DBDB8AC2C1D181BF6 7EFA69F с 04.04.2025 12:30 по 04.07.2026 12:30 GMT+03:00	27.03.2026 11:30 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа
Подписи получателя:	 Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ" Чиж Светлана Михайловна Доверитель: ООО "ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ"	 8c34c3c7-d530-461e-aa62-611fc2b2bce9 с 11.02.2026 00:00 по 11.02.2027 23:59 GMT+03:00 Доверенность прошла проверку	4E7C7D3990AD7FBA44E07FD80 19BDA74 с 20.01.2026 11:00 по 13.02.2027 11:10 GMT+03:00	27.03.2026 12:18 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа

Электронный документ: Письмо № 261/2025 от 27.03.2026
Документ выставлен: 27.03.2026 13:36:52

Подписано электронной подписью: Чиж Светлана Михайловна, Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ"

Серийный номер сертификата: 4E7C7D3990AD7FBA44E07FD8019BDA74; действителен до 13.02.2027 11:10:27

Доверенность: 8c34c3c7-d530-461e-aa62-611fc2b2bce9, с 11.02.2026 по 11.02.2027

