

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания
«АРМУС КАПИТАЛ»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АРМУС КАПИТАЛ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению и комиссионные доходы – Примечание 18 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Наши аудиторские процедуры включали:

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

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечании 18 к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ».

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Елена Александровна Лунева
ОРНЗ 21006012227



Дата аудиторского заключения
«13» марта 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 мая 2023 г. за основным регистрационным государственным номером 1237700345915.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. 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

Форма

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	48159448	1237700345915	9721206519

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРМУС КАПИТАЛ» (ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ»)
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 1Н/17
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)

(руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	29	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		61 950	46 101
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	57 000	41 151
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	950	950
5	дебиторская задолженность	8	4 000	4 000
6	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	9	787	1 021
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	3 433	6 566
8	Отложенные налоговые активы	25	1 225	627
9	Прочие активы	11	312	339
10	Итого активов		67 736	54 662
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 769	4 958
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	2 307	4 906
13	кредиторская задолженность	13	461	52
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	779	676
15	Отложенные налоговые обязательства	25	22	16
16	Резервы – оценочные обязательства	14	0	400
17	Прочие обязательства	15	4 797	2 273
18	Итого обязательств		8 366	8 324
	Раздел III. Капитал			
19	Уставный капитал	16	21 000	21 000
20	Добавочный капитал	16	17 630	17 630
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 741	7 708
22	Итого капитала		59 371	46 338
23	Итого капитала и обязательств		67 736	54 662

Генеральный директор

(должность)

В.М. Шитенков

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

13 марта 2026

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	48159448	1237700345915	9721206519

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРМУС КАПИТАЛ» (ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 1Н/17

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 405	5 274
1.1.	процентные доходы	17	9 404	5 275
1.2.	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		1	(1)
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	48 000	36 744
3	Расходы на персонал	19	(32 867)	(24 910)
4	Прямые операционные расходы	20	0	(550)
5	Процентные расходы	21	(569)	(933)
6	Общие и административные расходы	22	(5 959)	(6 088)
7	Прочие расходы	23	(634)	(158)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 377	9 378
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	25	(4 344)	(1 753)
9.1.	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	25	(4 936)	(2 290)
9.2.	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	25	592	537
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		13 033	7 624
Раздел II. Прочий совокупный доход				
11	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		13 033	7 624

Генеральный директор

(должность руководителя)

В.М. Шитенков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

13 марта 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. 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 ОКЛАТО	Код организации по ОГРН	ИНН
45286575000	1237700345915	9721206619

форма

**Отчет
об изменениях капитала организации**

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРМУС КАПИТАЛ» (ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ»)
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 1Н/17
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2024 г.	3	4	5	6	7
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		21 000	5 630	84	26 714
3	Остаток на 1 января 2024 г.		21 000	5 630	84	26 714
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	7 624	7 624
5	Выпуск акций (выплаты участникам общества)		0	12 000	0	12 000
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		21 000	17 630	7 708	46 338
7	Остаток на 1 января 2025 г.		21 000	17 630	7 708	46 338
8	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		21 000	17 630	7 708	46 338
9	Остаток на 1 января 2025 г.		21 000	17 630	7 708	46 338
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	13 033	13 033
11	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		21 000	17 630	20 741	59 371

Генеральный директор (подпись) В.М. Шитенков (фамилия, имя, отчество (при наличии))

13 марта 2026



Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. 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

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	48159448	1237700345915	9721206519

Отчет
о движении денежных средств организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРМУС КАПИТАЛ» (ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ»)
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 1Н/17
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		48 000	35 002
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		0	(525)
3	Проценты полученные		9 471	5 270
4	Проценты уплаченные		(598)	(997)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(30 271)	(22 716)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 297)	(2 112)
7	Уплаченный налог на прибыль		(4 834)	(1 668)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(845)	(1 225)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		18 627	11 029
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(120)	(1 982)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(545)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		850 450	545 850
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(866 365)	(563 035)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(16 035)	(19 712)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 570)	(2 367)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 570)	(2 367)
17	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		0	12 000
18	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	(950)
19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 570)	8 683
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		22	(1)
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7	8
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	29	7

Генеральный директор

(должность)

В.М. Шитенков

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

13 марта 2026

г.

Примечание 1. Основная деятельность организации
 Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01081
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123112, город Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб, дом 8, строение 1, помещение 1Н/17
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Единственный участник общества, бенефициар: Крапивин Алексей Андреевич
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.12.2024 - 8 человек, на 31.12.2025 - 9 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Деятельность ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражаются на экономической ситуации в России.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой отчетности) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Нет реклассификации сравнительных сумм.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежачие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Не применимо, так как не было изменений Учетной политики
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	
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	Не применимо, отсутствуют предстоящие изменения в Учетной политике.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальной количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. -процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через рочий совокупный доход, отсутствуют
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 11.1 Примечания 11).

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
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	Инвестиционное имущество отсутствует
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	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
31	Способ переноса притока стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простоты актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</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>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простоты актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>

33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>

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

35	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты. При накопительных обязательствах обязательства по выплате краткосрочного учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакопительных оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта признания работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>Такие вознаграждения отсчитываются во внутренних нормативных документах Общества.</p>
<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p>		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации) (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации) (% годовых)».
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Общество не предполагает использовать переменные арендные платежи.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Общества отсутствуют активы предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: - себестоимости; - чистой цене продажи
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Общество признает уставный и добавочный капитал в сумме внесенных вкладов от учредителя.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные доли принадлежащие Обществу.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд не создается.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета.</p> <p>Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применены в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды Обществом отражаются на основании решения единственного участника Общества.
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 31.12.2025				На 31.12.2024			
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчетные счета	29	0	29	7	0	7		
2	Итого	29	0	29	7	0	7		
3		По состоянию на 31.12.2025 у Общества были остатки денежных средств в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2024 : в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 29 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составила 29 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 7 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей). Неиспользованные кредитные средства отсутствуют, Общество в 2025 и 2026 году не привлекало кредитные и заимствованные денежные средства на финансирование операционной деятельности.							
	Текстовое пояснение								

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	29	7
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0
3	Итого	29	7

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	57 000	0	57 000	41 152	(1)	41 151
2	Итого	57 000	0	57 000	41 152	(1)	41 151
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки средств в 1-ой кредитной организации (на 31.12.2024 года: в 1-ой кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 57 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 57 000 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 41 152 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2024 года: 100 процентов). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей).					

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2025 г.

Таблица 6.2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1	0	0	0	0	0	1
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	0	0	0	0	0	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	0	0	0	0	0	(1)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1)	0	0	0	0	0	(1)

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах)
 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 6.2.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	0	0	0	0	1	
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	0	0	0	0	1	
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1	0	0	0	0	1	
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	0	0	0	0	1	

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства
 Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	950	0	950	950	0	950
2	Итого	950	0	950	950	0	950

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

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	4 000	0	4 000	4 000	0	4 000
2	Итого	4 000	0	4 000	4 000	0	4 000
3	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 4 000 тысяч рублей (на 31.12.2024 г.: 4 000 тысяч рублей). Обществом полностью контролируется оплата данной задолженности. Кредитный риск в отношении данного актива отсутствует.						
	Текстовое пояснение						

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе	632	35	0	0	0	0	0	667
2	первоначальная (пероцененная) стоимость	642	35	0	0	0	0	0	677
3	накопленная амортизация	(10)	0	0	0	0	0	0	(10)
4	Поступление	545	0	0	0	0	0	0	545
5	Амортизация	(191)	0	0	0	0	0	0	(191)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе	986	35	0	0	0	0	0	1 021
7	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 187	35	0	0	0	0	0	1 222
8	накопленная амортизация	(201)	0	0	0	0	0	0	(201)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе	986	35	0	0	0	0	0	1 021
10	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 187	35	0	0	0	0	0	1 222
11	накопленная амортизация	(201)	0	0	0	0	0	0	(201)
12	Амортизация	(234)	0	0	0	0	0	0	(234)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе	752	35	0	0	0	0	0	787
14	первоначальная (пероцененная) стоимость	1 187	35	0	0	0	0	0	1 222
15	накопленная амортизация	(435)	0	0	0	0	0	0	(435)
16	Текстовое пояснение	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Объектов нематериальных активов, созданные некредитной финансовой организацией самостоятельно, на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. числе объекты нематериальных активов, переданные некредитной финансовой организацией в залог на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.							

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого	
		земля, здания и сооружения	транспортные средства	прочее	офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения	транспортные средства	прочее	офисное и компьютерное оборудование		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Поступление	0	2 158	0	0	0	0	0	9 121	0	11 279
2	Амортизация	0	(531)	0	0	0	0	0	(644)	0	(1 175)
3	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	(3 537)	0	(3 537)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:										
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 627	0	0	0	0	0	4 939	0	6 566
6	накопленная амортизация	0	(531)	0	0	0	0	0	5 584	0	7 742
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:										
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 627	0	0	0	0	0	(644)	0	(1 175)
9	накопленная амортизация	0	2 158	0	0	0	0	0	4 939	0	6 566
10	Поступление	0	(531)	0	0	0	0	0	5 584	0	7 742
11	Амортизация	0	120	0	0	0	0	0	(644)	0	(1 175)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:										
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(676)	0	0	0	0	0	(2 577)	0	(3 253)
14	накопленная амортизация	0	1 071	0	0	0	0	0	2 362	0	3 433
		0	2 278	0	0	0	0	0	5 584	0	7 862
		0	(1 207)	0	0	0	0	0	(3 221)	0	(4 429)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024			
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	35	0	35		
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	312	0	312	304	0	304		
3	Итого	312	0	312	339	0	339		
4	Текстовое пояснение	Авансы уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют. Авансы уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов отсутствуют.							

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Поступление (создание)	0	284	0	0	19	304	
2	Признание в составе расходов	0	(284)	0	0	(19)	(304)	
3	Поступление (создание)	0	0	0	0	23	23	
4	Признание в составе расходов	0	0	0	0	(23)	(23)	

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 307	4 906
2	Итого	2 307	4 906

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	461	52
2	Итого	461	52

Примечание 14. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2					
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	0	400	400
		0	0	0	(400)	(400)

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 219	1 550
2	Расчеты по социальному страхованию	1 578	723
3	Итого	4 797	2 273

Примечание 16. Капитал и управление капиталом
Управление капиталом

Таблица 16.1

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 некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течении 12 месяцев 2025 года и 12 месяцев 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен соответствовать не менее 20 000 тыс руб и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 28 120 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 26 800 тысяч рублей).</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения организацией требований к величине капитала, отсутствуют.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не применимо.

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 404	5 275
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 404	5 264
3	прочее	0	11
4	Итого	9 404	5 275

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	48 000	36 744
2	Итого	48 000	36 744
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	48 000	36 744

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	27 702	21 444
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 122	3 441
3	Прочее	43	25
4	Итого	32 867	24 910

Примечание 20. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	550
2	Итого	0	550

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	569	933
2	Итого	569	933

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 082	779
2	Амортизация основных средств	3 253	3 390
3	Амортизация нематериальных активов	234	191
4	Расходы по аренде	0	24
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	798	989
6	Представительские расходы	23	0
7	Неустойки (штрафы, пени)	0	0
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	40	54
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	0
10	Прочее	493	662
11	Итого	5 959	6 088
12	Текстовое пояснение	Вознаграждение аудиторской организации ООО «ФБК» за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» за 2025 года по ОСБУ и МСФО составил 400 тыс. руб., в т.ч. НДС. Иные услуги ООО «ФБК» и Группой ФБК в адрес ООО «УК «АРМУС КАПИТАЛ» не оказывались	

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	(634)	(158)
2	Итого	(634)	(158)

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Некредитная финансовая организация арендует офисные помещения для ведения своей уставной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Такие денежные потоки отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий, связанных с договорами аренды, нет
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операций продажи с обратной арендой договорами аренды не предусмотрены.
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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотра фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Примечание 24. Аренда
Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	2 362	4 939
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	2 307	4 906

Примечание 24. Аренда

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(598)	(997)
2	проценты уплаченные	(598)	(997)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	0
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 570)	(2 367)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 570)	(2 367)
7	Итого	(3 168)	(3 364)

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	4 936	2 290
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(592)	(537)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	4 344	1 753
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 344	1 753

Примечание 25. Налог на прибыль**Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 377	9 378
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 344	1 753
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	0	0
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	0
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 344	1 753

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 01.01.2025	
		3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Депозиты	0	0	0	0
2	Основные средства	11	0	0	11
3	Расчетные счета в банках	0	0	0	0
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 214	697	0	516
5	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	0	(100)	0	100
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 225	597	0	627
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	1 225	597	0	627
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(8)	0	0	(8)
11	Финансовая аренда (право пользования)	(14)	(6)	0	(8)
12	Прочее	0	0	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(22)	(6)	0	(16)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 203	592	0	611
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 203	592	0	611

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 01.01.2025	
		3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Депозиты	0	0	0	0
2	Основные средства	11	11	0	0
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	516	495	0	21
4	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	100	40	0	60
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	627	546	0	81
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	627	546	0	81
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(8)	(1)	0	(7)
10	Финансовая аренда (право пользования)	(8)	(8)	0	0
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(16)	(9)	0	(7)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	611	537	0	74
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	611	537	0	74

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	<p>Для управления рисками, в том числе кредитным, в Обществе утверждён внутренний документ - "Политика управления рисками" (далее – Политика). В Политике определены и описаны критерии существенности последствий, к которым может привести реализация соответствующих видов рисков Общества, в целях признания Обществом их значимыми; снижение собственных средств Общества ниже размера собственных средств, установленного Банком России; наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства Общества; наступление оснований для аннулирования у Общества лицензий по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, за исключением аннулирования лицензии на основании заявления Общества; невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности Общества. Исполнение кредитного риска может приводить к исполнению любого из вышеуказанных рисков. По этой причине кредитному риску в Обществе уделяется повышенное внимание.</p> <p>Подверженности Общества кредитному риску низкая. Это связано с тем что займы выданные и прочие размещенные средства с задержкой платежа в период 01.01.2025 - 31.12.2025 отсутствуют. Более 90 % активов Общества составляют денежные средства размещенные в краткосрочных депозитах в ВТБ (ПАО). Несмотря на то что ВТБ (ПАО) находится под санкциями США и прочих недружественных стран, данный банк имеет наивысший кредитный рейтинг (данные рейтинговых агентств АКРА (AAA(RU)) и Эксперт РА (AAAA)) и прогноз "Стабильный".</p>	<p>Для управления рисками, в том числе кредитным, в Обществе утверждён внутренний документ - "Политика управления рисками" (далее – Политика). В Политике определены и описаны критерии существенности последствий, к которым может привести реализация соответствующих видов рисков Общества, в целях признания Обществом их значимыми; снижение собственных средств Общества ниже размера собственных средств, установленного Банком России; наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства Общества; наступление оснований для аннулирования у Общества лицензий по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, за исключением аннулирования лицензии на основании заявления Общества; невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности Общества. Исполнение кредитного риска может приводить к исполнению любого из вышеуказанных рисков. По этой причине кредитному риску в Обществе уделяется повышенное внимание.</p> <p>Подверженности Общества кредитному риску низкая. Это связано с тем что займы выданные и прочие размещенные средства с задержкой платежа в период 01.01.2025 - 31.12.2025 отсутствуют. Более 90 % активов Общества составляют денежные средства размещенные в краткосрочных депозитах в ВТБ (ПАО). Несмотря на то что ВТБ (ПАО) находится под санкциями США и прочих недружественных стран, данный банк имеет наивысший кредитный рейтинг (данные рейтинговых агентств АКРА (AAA(RU)) и Эксперт РА (AAAA)) и прогноз "Стабильный".</p>
2		
3	Информация о подверженности организации кредитному риску выбора таких определений	
4		
5	Используемая организацией политика списания финансовых активов	
6	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Оценка масштаба потерь (убытков) и вероятности реализации кредитного риска производится Обществом исходя из специфики и особенностей его деятельности, а так же накопленных исторических (статистических) данных за прошедшие периоды деятельности Общества.
7	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Кредитный риск по финансовым инструментам Общества, после их первоначального признания, не увеличился. Исползовались оценки рейтинговых агентств в отношении держателя кредитного риска.
8	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 течение отчетного периода изменения в моделях оценки отсутствуют.
9	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	
10	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	
11	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Непогашенные договорные суммы по финансовым активам в период 01.01.2025 - 31.12.2025 отсутствуют.

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства, в том числе:	29	0	0	0	0	
2	расчетные счета	29	0	0	0	0	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 000	0	0	0	0	
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 000	0	0	0	0	
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
6	прочие выданные займы	0	0	0	0	950	
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						
8	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 000	
9	Итого	57 029	0	0	0	4 950	
10	Текстовое пояснение	Рейтинговое агентство Эксперт Ра.					

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.2.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	
1	2	3	4	5	6	7	
2	Денежные средства, в том числе: расчетные счета	7	0	0	0	0	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	0	0	0	0	
4		41 151	0	0	0	0	
5		41 151	0	0	0	0	
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: прочие выданные займы	0	0	0	0	950	
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 000	
8	Итого	41 158	0	0	0	4 950	
10	Текстовое пояснение	Рейтинговое агентство Эксперт Ра.					

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Итого				
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	29	0	0	29	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 950	0	0	61 950	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 000	0	0	57 000	
4	займы выданные и прочие размещенные средства	950	0	0	950	
5	дебиторская задолженность	4 000	0	0	4 000	
6	Прочее	312	0	0	312	
7	Итого активов	62 291	0	0	62 291	
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 769)	0	0	(2 769)	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 307)	0	0	(2 307)	
10	кредиторская задолженность	(461)	0	0	(461)	
11	Прочее	(4 797)	0	0	(4 797)	
12	Итого обязательств	(7 565)	0	0	(7 565)	
13	Чистая балансовая позиция	54 726	0	0	54 726	

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.3.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	7	0	0	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 101	0	0	46 101
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 151	0	0	41 151
4	займы выданные и прочие размещенные средства	950	0	0	950
5	дебиторская задолженность	4 000	0	0	4 000
6	Прочее	339	0	0	339
7	Итого активов	46 447	0	0	46 447
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 958)	0	0	(4 958)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(4 906)	0	0	(4 906)
10	кредиторская задолженность	(52)	0	0	(52)
11	Прочее	(2 273)	0	0	(2 273)
12	Итого обязательств	(7 232)	0	0	(7 232)
13	Чистая балансовая позиция	39 215	0	0	39 215

Примечание 26. 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 26.4.1

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 307	2 768
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0
3	обязательства по аренде	0	2 307	2 307
4	кредиторская задолженность, в том числе:	461	0	461
5	прочее	461	0	461
6	Прочее	606	4 191	4 797
7	Итого обязательств	1 067	6 498	7 565

Примечание 26. Управление рисками
 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков
 на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.4.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	52	0	4 906	4 958
3	обязательства по аренде	0	0	0	0
4	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	4 906	4 906
5	прочее	52	0	0	52
6	Прочее	52	0	0	52
7	Итого обязательств	472	1 802	0	2 274
		524	1 802	4 906	7 232

Примечание 26. Управление рисками
 Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
 на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.5.1

Номер показателя	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	29	0	0	29
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	29	0	0	29
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 000	0	950	61 950
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	57 000	0	0	57 000
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 000	0	0	57 000
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	950	950
7	прочие выданные займы	0	0	950	950
8	Дебиторская задолженность, в том числе:	4 000	0	0	4 000
9	Дебиторская задолженность клиентов	4 000	0	0	4 000
10	Итого активов	61 029	0	950	61 979
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(461)	(2 307)	0	(2 768)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0
13	обязательства по аренде	0	(2 307)	0	(2 307)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(461)	0	0	(461)
15	прочее	(606)	(4 191)	0	(4 797)
16	Итого обязательств	(1 067)	(6 498)	0	(7 565)
17	Итого разрыв ликвидности	59 962	(6 498)	950	54 414

Примечание 26. Управление рисками
 Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
 на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.5.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 1 года до 2 лет			Итого
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	7	0	0	0	0	7	
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	7	0	0	0	0	7	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 151	0	950	46 101			
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	41 151	0	0	41 151			
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 151	0	0	41 151			
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	950	950			
7	прочие выданные займы	0	0	950	950			
8	дебиторская задолженность, в том числе:	4 000	0	0	4 000			
9	дебиторская задолженность клиентов	4 000	0	0	4 000			
10	Итого активов	45 158	0	950	46 108			
Раздел II. Обязательства								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(52)	0	(4 906)	(4 958)			
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0			
13	обязательства по аренде	0	0	(4 906)	(4 906)			
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(52)	0	0	(52)			
15	прочее	(472)	(1 802)	0	(2 274)			
16	Итого обязательств	(524)	(1 802)	0	(2 326)			
17	Итого разрыв ликвидности	44 634	(1 802)	(3 956)	38 876			

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.6.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	3
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	29	29
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 950	61 950
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 000	57 000
4	займы выданные и прочие размещенные средства	950	950
5	дебиторская задолженность	4 000	4 000
6	Прочее	312	312
7	Итого активов	62 291	62 291
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 769)	(2 769)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 307)	(2 307)
10	кредиторская задолженность	(461)	(461)
11	Прочее	(4 797)	(4 797)
12	Итого обязательств	(7 565)	(7 565)
13	Чистая балансовая позиция	54 726	54 726

Примечание 26. Управление рисками
 Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
 на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	7	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 101	46 101
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 151	41 151
4	займы выданные и прочие размещенные средства	950	950
5	дебиторская задолженность	4 000	4 000
6	Прочее	339	339
7	Итого активов	46 447	46 447
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 958)	(4 958)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(4 906)	(4 906)
10	кредиторская задолженность	(52)	(52)
11	Прочее	(2 273)	(2 273)
12	Итого обязательств	(7 232)	(7 232)
13	Чистая балансовая позиция	39 215	39 215

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	(268)	(268)

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.1.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	(140)	(140)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 31 декабря 2025 г.**

Таблица 27.2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	2	4
1	Расходы на персонал	(1 763)	(1 763)
2	Текстовое пояснение		

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 31 декабря 2024 г.**

Таблица 27.2.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(1 618)	(1 618)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	(1 763)	(1 618)
2	Итого	(1 763)	(1 618)

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Существенные события, повлиявшие на подготовку показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности после окончания отчетного периода, которые оказывают существенное влияние, отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Не применимо.

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

В.М. Шитенков

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

13 марта 2026 г.