



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«НЭКСТ»

за 2025 год

г. Москва

2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«НЭКСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НЭКСТ» (ОГРН 1247700535697), далее – ООО «НЭКСТ», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НЭКСТ» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

- Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах организации за 2025 г.;

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Отчет об изменениях капитала организации за 2025 г.;
- Отчет о движении денежных средств организации за 2025 г.;
- Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «НЭКСТ» 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.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «НЭКСТ» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Признание и оценка выручки от оказания услуг специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг специализированного депозитария является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НЭКСТ» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке от оказания услуг специализированного депозитария и деятельности депозитария указана в Примечании 18 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. Нами была осуществлена выборочная проверка наличия у ООО «НЭКСТ» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий в отношении величины выручки в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НЭКСТ».

Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «НЭКСТ» за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «НЭКСТ» за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «НЭКСТ» за 2025 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «НЭКСТ» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «НЭКСТ» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

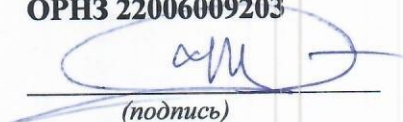
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в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

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Зараева Наталья Николаевна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006009203


(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
(ООО «ПрофИнвестАудит»)
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190
105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3
ОРНЗ 12006177478

14 апреля 2026 года

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
Общества с ограниченной ответственностью «НЭКСТ»
За 2025 год**

| | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 45296561000 | 63682124 | 1247700535697 | 9725165895 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "НЭКСТ"
ООО "НЭКСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115162, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шухова, дом 14, строение 11
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 123 402 | 2 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 11 187 | 104 472 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | - | 104 403 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 7 | 490 | - |
| 5 | дебиторская задолженность | 8 | 10 697 | 69 |
| 6 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 9 | 19 451 | 14 817 |
| 7 | Основные средства и капитальные вложения в них | 10 | 3 158 | 5 109 |
| 8 | Отложенные налоговые активы | 24 | 894 | 226 |
| 9 | Прочие активы | 11 | 304 | 648 |
| 10 | Итого активов | | 158 396 | 125 274 |
| | Раздел II. Обязательства | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 3 912 | 5 215 |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 12 | 3 625 | 4 902 |
| 13 | кредиторская задолженность | 13 | 287 | 313 |
| 14 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 24 | 5 517 | 99 |
| 15 | Отложенные налоговые обязательства | 24 | - | 14 |
| 16 | Прочие обязательства | 14 | 685 | 225 |
| 17 | Итого обязательств | | 10 115 | 5 552 |
| | Раздел III. Капитал | | | |
| 18 | Уставный капитал | 15 | 20 000 | 20 000 |

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | Добавочный капитал | | 100 000 | 100 000 |
| 20 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 28 281 | (279) |
| 21 | Итого капитала | | 148 281 | 119 721 |
| 22 | Итого капитала и обязательств | | 158 396 | 125 274 |

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество

06.04.2026



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

| Код территории по ОКATO | Код организации | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 45296561000 | 63682124 | 1247700535697 | 9725165895 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "НЭКСТ"
ООО "НЭКСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115162, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шухова, дом 14, строение 11
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------|---|------------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 18 067 | 4 056 |
| 2 | процентные доходы | 16 | 19 298 | 4 056 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | (1 227) | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 17 | (4) | - |
| 5 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 18 | 48 427 | 569 |
| 6 | Расходы на персонал | 19 | (8 720) | (1 244) |
| 7 | Прямые операционные расходы | 20 | (408) | (1) |
| 8 | Процентные расходы | 21 | (1 279) | (567) |
| 9 | Общие и административные расходы | 22 | (18 007) | (3 204) |
| 10 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 38 080 | (392) |
| 11 | Налог на прибыль, в том числе: | 24 | (9 520) | 114 |
| 12 | текущий налог на прибыль | 24 | (10 202) | (99) |
| 13 | отложенный налог на прибыль | 24 | 682 | 212 |
| 14 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 28 560 | (279) |
| 15 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 28 560 | (279) |

Генеральный директор

(должность)

06.04.2026

(подпись)

Фамилия, имя, отчество



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

| | | |
|--|-----------------------|-------------------|
| Код территории по ОКATO 45296561000 | Код организации | |
| | по ОКПО 63682124 | ИНН 9725165895 |
| | ОГРН 1247700535697 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "НЭКСТ"
ООО "НЭКСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115162, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шухова, дом 14, строение 11
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------|---|------------------|--------------------|--|---------|
| 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Остаток на 01.01.2024 г. | - | - | - | - |
| 2 | Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный | - | - | - | - |
| 3 | Остаток на 01.01.2024 г. | - | - | - | - |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | - | - | (279) | (279) |
| 5 | Выпуск акций (вклады участников общества) | 20 000 | - | - | 20 000 |
| 6 | Прочие взносы акционеров (участников) | - | 100 000 | - | 100 000 |
| 7 | Остаток на 31.12.2024 г. | 20 000 | 100 000 | (279) | 119 721 |
| 8 | Остаток на 01.01.2025 г. | 20 000 | 100 000 | (279) | 119 721 |
| 9 | Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный | 20 000 | 100 000 | (279) | 119 721 |
| 10 | Остаток на 01.01.2025 г. | 20 000 | 100 000 | (279) | 119 721 |
| 11 | Прибыль (убыток) после налогообложения | - | - | 28 560 | 28 560 |
| 12 | Остаток на 31.12.2025 г., в том числе: | 20 000 | 100 000 | 28 281 | 148 281 |



Генеральный директор

(Должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество

06.04.2026

| Код территории по ОКATO | Код организации | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 45296561000 | 63682124 | 1247700535697 | 9725165895 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "НЭКСТ"
ООО "НЭКСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115162, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шухова, дом 14, строение 11
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|--|------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 38 145 | 500 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (13 305) | (2 821) |
| 3 | Проценты полученные | | 19 154 | 3 883 |
| 4 | Проценты уплаченные | | (1 279) | (567) |
| 5 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (8 251) | (1 005) |
| 6 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (270) | (91) |
| 7 | Уплаченный налог на прибыль | | (4 783) | - |
| 8 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 29 410 | (102) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 9 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | - | (158) |
| 10 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (8 622) | (14 760) |
| 11 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 3 656 130 | 2 265 985 |
| 12 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (3 551 900) | (2 370 215) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 95 608 | (119 148) |

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 14 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (1 288) | (748) |
| 15 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (1 288) | (748) |
| 16 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества | | - | 120 000 |
| 17 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (1 288) | 119 252 |
| 18 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 123 731 | 2 |
| 19 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | (4) | - |
| 20 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | 5 | 2 | - |
| 21 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | 5 | 123 729 | 2 |

Генеральный директор
(должность)

06.04.2026

(подпись)

Фамилия, имя, отчество



**Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «НЭКСТ»
За 2025 год**

Примечание 1. Основная деятельность организации

14

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) | 045-14245-000100 от 22.11.2024, 22-000-0-00130 от 26.11.2024 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Депозитарная деятельность, Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | 115162, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шухова, д. 14, стр. 11 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Филиалы на территории РФ и на территории иностранных государств отсутствуют |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | По состоянию на 31.12.2025 - 27 (на 31.12.2024 - 13) |

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>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ.</p> <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.</p> <p>ВВП России по итогам 2025 года увеличился на 1%, что совпало с официальным прогнозом.</p> <p>Одновременно статистическая служба подняла оценку роста в 2024 году – на 0,6 процентного пункта – до 4,9%. Уровень безработицы снизился до 2,2%, что является минимальными значениями. Инфляция в России в 2025 году составила 5,59% против 9,52% в 2024 году.</p> <p>Банк России будет поддерживать такую жесткость денежно-кредитных условий, которая необходима для возвращения инфляции к цели. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0-5,0% в 2026 году. В 2027 году и далее Банк России будет удерживать годовую инфляцию на цели, вблизи 4%. Согласно приведенного официального заявления, на сайте Банка России.</p> <p>Ключевая ставка по итогам 2025 года снижена до 16% годовых.</p> <p>Наблюдается существенное укрепление рубля.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>Следующие факторы оказывали косвенное или прямое влияние на деятельность общества в 2025 году:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Повышение геополитической неопределенности; •Снижение цен на сырьевые товары; •Усиление санкционного давления •Рост долговой нагрузки эмитентов корпоративных облигаций; •Опережающие темпы роста расходов государственного бюджета. <p>Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p> |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

16

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 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 утвержденными Банком России. При составлении отчетности Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9 и 16).</p> <p>Общество не заполняет примечания по операциям, которые отсутствовали в отчетном периоде, при отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также из примечаний к ним в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024г. №843-П.</p> <p>Нумерация строк изменяется согласно Положению Банка России от 02.10.2024г. №843-П.</p> |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась. |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Неприменимо |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Неприменимо |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Ретроспективного пересчета не было. |

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. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 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 | Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось. |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | Руководствуясь утвержденными бизнес-моделями, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. |
| 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 | Неприменимо. Так как Общество создано в 2024 году. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | В анализируемом периоде были внесены изменения в Учетную политику Общества. В связи с вступлением в силу в 2025 году новых нормативных документов: Положения Банка России от 02.10.2024 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"; Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения", Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П (ред. от 21.05.2024) "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода", ФСБУ28/2023 «Инвентаризация». Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные. |

| | | |
|---|---|---|
| 8 | <p>Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль.</p> <p>МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.</p> <p>Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.</p> <p>Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> |
|---|---|---|

Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые нормативные акты Банка России, вступающие в силу с 1 января 2026 года:

Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года):

- Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года)
- Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (вместе с «Типовыми бухгалтерскими записями для отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами») (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года)
- Указание Банка России от 31.03.2025 N 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Указание Банка России от 31.03.2025 N 7027-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям»
- Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Указание Банка России от 10.10.2025 N 7208-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада»
- Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами»
- Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
- Положение Банка России от 10.10.25 №872-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»

Общество не ожидает, что применение данных указаний окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии учетной политикой Общество формирует и пересматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов на каждую отчетную дату - ежемесячно. |
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В качестве рыночной процентной ставки Общество использует следующие процентные ставки: • по договорам банковского вклада средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями депозитам от нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/publ/). • по договорам займа средневзвешенные процентные ставки по предоставленным кредитными организациями кредитам нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/publ/). • при отсутствии на дату определения рыночной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется Обществом в следующих случаях: • по договорам займа и договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая займы и банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, и если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, незначительна - не превышает 5%; • по договорам банковского вклада сроком «до востребования»; • по пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам займа и банковского вклада, по которым ранее не применялся метод ЭСП. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средствах в кредитных организациях ежеквартально. |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Амортизированной стоимостью депозитов, признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости по срокам выдачи более 1 года осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | В Обществе отсутствуют инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. |

| | | |
|---|--|--|
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации. |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении 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 проводит операций хеджирования. |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит операций хеджирования. |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит операций хеджирования. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| 23 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| 24 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В Обществе используется следующая классификация схожих по характеру и использованию основных средств (выделяются следующие однородные группы основных средств): Земельные участки; Здания и сооружения; Транспортные средства; Мебель; Офисное оборудование; Компьютеры и вычислительная техника; Прочий инвентарь Стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет более 100 000 рублей. Объекты учета стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в составе запасов. |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Неприменимо |

| | | |
|--|---|---|
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования начинается с даты, когда объект становится доступен к использованию. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ). |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 100 000 руб. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. |
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 31 | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Неприменимо |
| 32 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. |
| 33 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. |
| 34 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |

| | | |
|----|--|---|
| 35 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями Положения. |
| 36 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | Не применимо |
| 37 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 38 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды

| | | |
|----|--|---|
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 16 «Аренда». Для проверки объекта аренды по договору аренды на обесценение применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и при его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определяемой обслуживающим банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств. При невозможности получить размер ставки, установленной обслуживающим банком, Общество использует доступную информацию по ставкам заимствования кредитных средств. При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| 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 вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций: - Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев - Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимость нового имущества имеющего аналогичные параметры В таком случае, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом. В отчетном периоде года такое решение не принималось. |
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Неприменимо |
| 42 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая на официальном сайте Банка России. |
| 43 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Не имеются |

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 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества. |
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества. |

| | | |
|----|---|---|
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 6889-П и Учетной политикой Общества. |
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала. Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вклада участника в российских рублях. Уставный капитал не дисконтируется и не подлежит переоценке. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, прироста стоимости имущества при переоценке. |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли. |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Общество вправе образовывать резервный и другие фонды. Размер резервного фонда, размер и перечень иных фондов, а также порядок и размеры отчислений в них определяется Общим собранием участников в порядке и на условиях, установленных Уставом и действующим законодательством Российской Федерации В отчетном периоде решение о формировании резервного капитал не принималось. |
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев). При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |
|------------------|-------------------------|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расчетные счета | 124 045 | (643) | 123 402 | 2 | 2 |
| 2 | Итого | 124 045 | (643) | 123 402 | 2 | 2 |
| 3 | Текстовое пояснение | <p>По состоянию на 31.12.2025 у Общества имелись остатки денежных средств на расчетном счете в 1 кредитной организации Российской Федерации (на 31.12.2024г. – на расчетном счете в 1 кредитной организации). С совокупная сумма этих остатков составила 124 045 тысячи рублей (на 31.12.2024 – 2 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствуют по состоянию на 31.12.2025г. (на 31.12.2024г. – отсутствуют).</p> <p>В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2025 включены проценты, начисленные на минимальный неснижаемый остаток (МНО), в общей сумме 317 тысяч рублей (на 31.12.2024 – начисленные проценты МНО отсутствуют).</p> <p>Общая сумма МНО по состоянию на 31.12.2025 составила 98 706 тыс. руб. (на 31.12.2024 – МНО отсутствует). Средства размещены в российском банке с рейтингом не ниже RU A по данным Эксперт РА. Диапазон процентных ставок МНО на 31.12.2025 составил от 14.75% до 15.35%, срок от 14 до 87 календарных дней.</p> <p>Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет.</p> <p>Реклассификации средств не было.</p> <p>Справедливая стоимость денежных средств соответствует балансовой стоимости.</p> | | | | |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 123 402 | 2 |
| 2 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 643 | - |
| 3 | Начисленные проценты | (317) | - |
| 4 | Итого | 123 729 | 2 |

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 | - | - |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 643 | 643 |
| 3 | расчетные счета | 643 | 643 |
| 4 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 | 643 | 643 |
| 5 | расчетные счета | 643 | 643 |

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
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |
|------------------|---|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | 104 403 | 104 403 |
| 2 | Итого | - | - | 104 403 | 104 403 |
| 3 | Текстовое пояснение | <p>По состоянию на 31.12.2025 года размещенные депозиты отсутствуют (на 31.12.2024 размещен в 1 кредитной организации. Совокупная сумма депозита, включая начисленные проценты составила 104 403 тысячи рублей или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях). Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024. Средства размещены в российском банке с рейтингом не ниже RU A по данным Эксперт РА.</p> <p>Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет. Реклассификации средств не было. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 27.1.</p> <p>Справедливая стоимость денежных средств соответствует балансовой стоимости.</p> | | | |

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

Таблица 6.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г. | Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г. | Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г. | Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г. |
|------------------|---|---|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | от 21,55 до 21,55 | от 9 до 9 |

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
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |
|------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прочее | 490 | 490 | - | - |
| 2 | Итого | 490 | 490 | - | - |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.12.2025 организация отражает в качестве прочих размещенных средств обеспечительный платеж по договору аренды в размере 490 000 рублей. | | | |

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | |
|------------------|------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Дебиторская задолженность клиентов | 11 281 | (584) | 10 697 | 69 | 69 | |
| 2 | Итого | 11 281 | (584) | 10 697 | 69 | 69 | |
| 3 | Текстовое пояснение | Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по вознаграждению от оказания услуг депозитария и специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества на 31.12.2025 в сумме 11 281 тысячи рублей (на 31.12.2024 в сумме 69 тысяч рублей). Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 стали 3 клиента с долей в общей сумме дебиторской задолженности 18%, 8%, 6% (на 31.12.2024 - 2 клиента, с долей 46% и 35%). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 27.1. У Общества отсутствует информация о кредитных рейтингах у дебиторов. Общество принимает допущение об отсутствии кредитных рейтингов от рейтинговых агентств, представленных в перечне Банка России. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует. | | | | | |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2025 г.

Таблица 8.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 | - | - |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 584 | 584 |
| 3 | Дебиторская задолженность клиентов | 584 | 584 |
| 4 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 | 584 | 584 |
| 5 | Дебиторская задолженность клиентов | 584 | 584 |

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1
тыс. руб.

| Номер показа теля | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | Итого |
|-------------------------|--|---|---|---------|
| | | Программное обеспечение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: | - | - | - |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | - | - |
| 3 | накопленная амортизация | - | - | - |
| 4 | Поступление | 15 060 | | 15 060 |
| 5 | Амортизация | (243) | | (243) |
| 6 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе: | 14 817 | | 14 817 |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 15 060 | | 15 060 |
| 8 | накопленная амортизация | (243) | | (243) |
| 9 | Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе: | 14 817 | | 14 817 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 15 060 | | 15 060 |
| 11 | накопленная амортизация | (243) | | (243) |
| 12 | Поступление | 8 322 | | 8 322 |
| 13 | Амортизация | (3 687) | | (3 687) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе: | 19 451 | | 19 451 |
| 15 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 23 382 | | 23 382 |
| 16 | накопленная амортизация | (3 931) | | (3 931) |
| 17 | Текстовое пояснение | <p>У Общества отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов и объекты, в отношении которых существуют ограничения имущества прав, в том числе переданных в залог, полностью самортизированные НМА отсутствуют. Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает с их справедливой стоимостью. В связи с чем, отдельное примечание о справедливой стоимости нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, не заполняется.</p> | | |

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения | Итого |
|------------------|---|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: | - | - | - |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | - | - |
| 3 | накопленная амортизация | - | - | - |
| 4 | Поступление | 158 | 5 650 | 5 808 |
| 5 | Амортизация | (6) | (693) | (699) |
| 6 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе: | 152 | 4 957 | 5 109 |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 | 5 650 | 5 808 |
| 8 | накопленная амортизация | (6) | (693) | (699) |
| 9 | Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе: | 152 | 4 957 | 5 109 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 | 5 650 | 5 808 |
| 11 | накопленная амортизация | (6) | (693) | (699) |
| 12 | Поступление | - | 11 | 11 |
| 13 | Амортизация | (79) | (1 884) | (1 963) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе: | 73 | 3 085 | 3 158 |
| 15 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 | 5 661 | 5 819 |
| 16 | накопленная амортизация | (85) | (2 576) | (2 661) |
| 17 | Текстовое пояснение | У Общества отсутствуют неамортизируемые, не используемые, сданные в аренду, полностью самортизированные объекты основных средств, объекты ОС, в отношении которых существуют ограничения имущества в том числе переданных в залог. | | |

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | - | - | - | - |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 304 | 304 | 648 | 648 |
| 3 | Итого | 304 | 304 | 648 | 648 |

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов - материалы | Виды запасов - инвентарь и принадлежности | Итого |
|------------------|---------------------------------------|--|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г. | - | - | - |
| 2 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. | - | - | - |
| 3 | Поступление (создание) | 34 | 1 263 | 1 297 |
| 4 | Признание в составе расходов | (34) | (1 263) | (1 297) |
| 5 | Поступление (создание) | 1 | - | 1 |
| 6 | Признание в составе расходов | (1) | - | (1) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. | - | - | - |
| 8 | Текстовое пояснение | Отдельное примечание о справедливой стоимости нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, не заполняется. Резерв под обесценение запасов не создавался. | | |

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
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|-------------------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 3 625 | 4 902 |
| 2 | Итого | 3 625 | 4 902 |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не производило операций по привлечению заемных средств. Погашение арендных обязательств производится равными платежами, на ежемесячной основе, в соответствии с условиями договора. Обеспечение обязательств отсутствует. В Примечании 12.2 раскрыты ожидаемые сроки погашения. | |

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Процентные ставки на 31.12.2025 г. | Сроки погашения на 31.12.2025 г. | Процентные ставки на 31.12.2024 г. | Сроки погашения на 31.12.2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 34,49% | до 582 дней | 34,49% | до 947 дней |

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1
тыс. руб.

| Номер показа теля | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | | На 31.12.2024 г. | |
|-------------------------|---|---|------------|------------------|---|
| | | 3 | 4 | 300 | 1 |
| 1 | 2 | | | | |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | 300 | | |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 2 | 1 | | |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 10 | - | | |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | - | 1 | | |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 18 | - | | |
| 6 | кредиторская задолженность перед клиентами | 18 | - | | |
| 7 | Кредиторская задолженность за аудиторские услуги | 250 | - | | |
| 8 | Кредиторская задолженность за транспортно-экспидиционные услуги (экспресс-доставка корреспонденции) | 7 | 6 | | |
| 9 | Прочее | 1 | 5 | | |
| 10 | Итого | 287 | 313 | | |
| 11 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.12.2025 «Прочая кредиторская задолженность» менее 1 % (на 31.12.2024 – менее 1%) от общей суммы кредиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости. | | | |

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1
тыс. руб.

| Номер показа тебя | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | | На 31.12.2024 г. | |
|-------------------------|---|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | 138 | 138 |
| 2 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 685 | 685 | 87 | 87 |
| 3 | Итого | 685 | 685 | 225 | 225 |

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции. Уставный капитал состоит из 100 доли номиналом 20 000 тысяч рублей. Уставный капитал был сформирован за счет вклада единственного участника в российских рублях и полностью оплачен. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 20 000 тысяч рублей. В 2024 году внесен вклад единственным участником Общества в имущество Общества "Добавочный капитал" денежными средствами 100 000 тысяч рублей, в целях увеличения чистых активов. В 2025 году вклады не вносились. |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале | В отчетном году структура долей в уставном капитале не менялась. |
| 3 | Информация о корректировке капитала на инфляцию | Корректировка уставного капитала на коэффициент инфляции не производилась |
| 4 | Информация о распределении прибыли | В отчетном году распределение прибыли не производилось. |
| 5 | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Дополнительные права, предусмотренные для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года не имели место. |

Управление капиталом

Таблица 15.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России | Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года 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 составлять не менее 80 000 тысяч рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 125 448 тысяч рублей. (На 31.12.2024 года: 103 826 тысяч рублей.) |

| | | |
|---|--|---|
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, уставовленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В 2025 и 2024 годах нарушений требований к величине собственных средств (капитала), уставовленных Банком России, не было. |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | У Общества отсутствуют прочие резервы. |

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 19 298 | 4 056 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 093 | 4 056 |
| 3 | Начисленные проценты МНО | 16 205 | - |
| 4 | Итого | 19 298 | 4 056 |

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 17.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты | (4) | - |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте | - | - |
| 3 | Итого | (4) | - |

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|---|--------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | - | - |
| 2 | Итого | - | - |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 3 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 5 055 | - |
| 4 | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо | 3 707 | - |
| 5 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 1 | - |
| 6 | Итого | 8 763 | - |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |

| | | | |
|---|---|---------------|------------|
| 7 | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг) | 33 313 | 69 |
| 8 | Итого | 33 313 | 69 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 9 | Выручка от оказания услуг по согласованию ПДУ | 6 351 | 500 |
| 10 | Итого | 6 351 | 500 |
| 11 | Всего | 48 427 | 569 |

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 6 956 | 1 003 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 1 756 | 227 |
| 3 | Расходы на обучение сотрудников | 8 | 14 |
| 4 | Итого | 8 720 | 1 244 |
| 5 | Текстовое пояснение | Расходы на персонал включают расходы по заработной плате за 2025 год в размере 6 956 тысяч рублей. Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам за 2025 включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 756 тысяч рублей. | |

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 189 | 1 |
| 2 | Членский взнос в НАУФОР | 219 | - |
| 3 | Прочее | 1 | - |
| 4 | Итого | 408 | 1 |

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|-----------------------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 1 279 | 567 |
| 2 | Итого | 1 279 | 567 |
| 3 | Текстовое пояснение | В связи с применением МСФО 16 "Аренда" в таблице отражены процентные расходы по обязательствам по аренде, отнесенной Обществом к долгосрочной, исходя из предполагаемого срока аренды. | |

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 5 954 | 352 |
| 2 | Амортизация основных средств | 1 963 | 699 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 3 687 | 243 |
| 4 | Расходы по аренде | 182 | 27 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 19 | 3 |
| 6 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 1 769 | 300 |
| 7 | Транспортные расходы | 94 | 6 |
| 8 | Неустойки (штрафы, пени) | - | - |
| 9 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 270 | 21 |
| 10 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | 70 |
| 11 | Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности | 4 063 | 661 |
| 12 | Расходы на разработку логотипа | - | 27 |
| 13 | Расходы по списанию стоимости запасов | 1 | 794 |
| 14 | Прочее | 3 | 3 |
| 15 | Итого | 18 007 | 3 204 |

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды,
по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды | Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды помещений, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде, отсутствуют. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. |
| 4 | Информация об операциях продажи с обратной арендой | Операциях продажи с обратной арендой отсутствует. |
| 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 | У Общества имеется краткосрочный договор аренды: договор аренды почтового ящика. Расходы по этому договору признаны в отчетности. Обязательств по каким-либо другим договорам краткосрочной аренды у Общества нет. |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Затрат арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды нет. |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | Затрат арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях нет. |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | В отчетном периоде стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде была скорректирована вследствие изменения стоимости по договору аренды. |

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

Таблица 23.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 10 | 3 085 | 4 957 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 12 | 3 625 | 4 902 |

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

Таблица 23.3

тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | (1 279) | (567) |
| 2 | проценты уплаченные | (1 279) | (567) |
| 3 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (1 288) | (748) |
| 4 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (1 288) | (748) |
| 5 | Итого | (2 567) | (1 315) |

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 10 202 | 99 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (682) | (212) |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 9 520 | (114) |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 9 520 | (114) |

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

Таблица 24.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 38 080 | (392) |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 9 520 | (78) |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | - | (319) |
| 4 | расходы, не принимаемые к налогообложению | - | (319) |
| 5 | Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль | - | 284 |
| 6 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 9 520 | (114) |
| 7 | Текстовое пояснение | Текущая ставка налога на прибыль составляет 25%. В 2024 году текущая ставка налога на прибыль составляла 20%. Отложенные налоги на конец 2024 г. пересчитаны по ставке 25%. | |

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3
тыс. руб.

| Номер показа теля | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | | На 01.01.2025 г. | |
|--|--|------------------|------|------------------|---|
| | | 3 | 4 | 5 | 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | | | |
| 1 | Дебиторская задолженность | - | (58) | 58 | |
| 2 | Кредиторская задолженность | 63 | 63 | - | |
| 3 | Прочие обязательства (аренда МСФО 16) | 135 | 135 | - | |
| 4 | Прочие обязательства (неиспользованные отпуска) | 171 | 149 | 22 | |
| 5 | Прочие обязательства (ПО) | 219 | 72 | 146 | |
| 6 | Прочие обязательства (резерв ОКУ) | 161 | 161 | - | |
| 7 | Прочие обязательства (резерв по сомнительной ДЗ) | 146 | 146 | - | |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового актива | 894 | 668 | 226 | |
| 9 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 894 | 668 | 226 | |
| Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | | | |
| 10 | Прочие обязательства (аренда МСФО 16) | - | 14 | (14) | |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | 14 | (14) | |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 894 | 682 | 212 | |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 894 | 682 | 212 | |

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3
тыс. руб.

| Номер показа теля | Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 01.01.2024 г. |
|-------------------------|--|------------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | |
| 1 | Дебиторская задолженность | 58 | 58 | - |
| 2 | Прочие обязательства (неиспользованные отпуска) | 22 | 22 | - |
| 3 | Прочие обязательства (ПО) | 146 | 146 | - |
| 4 | Общая сумма отложенного налогового актива | 226 | 226 | - |
| 5 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 226 | 226 | - |
| | Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | |
| 6 | Прочие обязательства (аренда МСФО 16) | (14) | (14) | - |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (14) | (14) | - |
| 8 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 212 | 212 | - |
| 9 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 212 | 212 | - |

Примечание 25. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 25.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | <p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p> | <p>В целях управления кредитным риском Общество применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявление и анализ кредитных рисков, присущих деятельности Общества 2. Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присущих разным типам контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам 3. Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Общества в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитываемая следующие критерии: <ul style="list-style-type: none"> - кредитные рейтинги организаций, в которых Общество размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России; - анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Общества, размера и качества их задолженности (обязательства), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.; 4. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общества: <ul style="list-style-type: none"> • осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг/ клиентов по ряду критериев, утвержденных в регламентах Общества; • устанавливает индивидуальные лимиты для контрагентов и следит за их исполнением на регулярной основе; • осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и других контрагентов; • осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета; • осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов); • принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества |

| | |
|---|--|
| | <p>Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.</p> <p>Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии обстоятельств, определенных регламентами Общества.</p> <p>Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта. Сумма ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), признаваемая в качестве оценочного резерва под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.</p> |
| 2 | <p>Значимый кредитный риск у Общества отсутствует.</p> |
| 3 | <p>Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в срок и в полном объеме.</p> <p>Технический дефолт - это ситуация, при которой контрагент нарушил условия договора, не осуществив очередной платеж держателю долга, но физически он этот договор выполнять может и у него есть средства для выплаты долга. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п.</p> <p>Признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Неисполнение обязательств по облигациям по истечении технического дефолта (более 10 рабочих дней / более короткого срока, если он определен условиями выпуска облигаций), включая невыплату очередного процентного дохода (купона) по облигациям, непогашение номинальной стоимости облигации, неисполнение обязательства по приобретению облигаций, если такое обязательство предусмотрено условиями выпуска (выкуп по оферте); 2. Неисполнение иных финансовых обязательств, имеющих возвратную и платную природу (по всем требованиям, в том числе по основному долгу и/или процентам) по состоянию на отчетную дату, максимальная длительность которой составляет: <ul style="list-style-type: none"> - по контрагенту не являющимся кредитной организацией – более 90 дней; - по контрагенту, являющимся кредитной организацией – более 7 рабочих дней. 3. Отзыв кредитного рейтинга контрагента, выдаваемого независимыми рейтинговыми агентствами, без его пересмотра и установления нового кредитного рейтинга; 4. Решение биржи об исключении ценных бумаг из Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, за исключением случаев, если такое решение связано с погашением, в том числе с досрочным погашением, выпуска ценных бумаг (представляемых ценных бумаг) данного вида/типа/категории 5. В отношении контрагента Банком России принята по крайней мере одна из следующих мер: <ul style="list-style-type: none"> - приостановление действия лицензии; - ограничение действия лицензии; - введение временной администрации; - запрет на проведение всех или части операций; - отзыв лицензии или невозобновление лицензии, выданной на определенный срок. 6. Произшедшая в течение последних двух месяцев существенная реструктуризация долговых обязательств контрагента; 7. Невозможность осуществить какой-либо контакт с контрагентом на протяжении последних 90 дней; 8. Подача Обществом, третьими лицами либо самим контрагентом заявления в суд с целью признания контрагента банкротом. <p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p> |

| | | |
|---|--|---|
| 4 | Используемая организацией политика списания финансовых активов | <p>Общество прекращает признание финансового актива, когда истек срок действия договорных прав на потоки денежных средств от финансового актива, или оно передает финансовый актив таким образом, что он соответствует критериям прекращения признания. Общество передает финансовый актив, если оно передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива или если оно сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить потоки денежных средств третьей стороне. Общество также оценивает, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом.</p> <p>При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и полученным возмещением признается в составе прибыли или убытка. Если Общество не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным активом, и сохраняет контроль над переданным активом, оно продолжает признавать переданный актив в пределах своего продолжающегося участия.</p> <p>• Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.</p> <p>• При выбытии дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, расходом признается стоимость приобретенного права требования.</p> <p>• При погашении (возврате) займа или депозита, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дате возврата включительно.</p> <p>При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада.</p> |
| 5 | Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе | <p>Для оценки ОКУ Общество классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий кредитного качества:</p> <p>I категория – финансовые активы, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета;</p> <p>II Категория – финансовые активы, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска. Общество оценивает ОКУ для данных активов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;</p> <p>III категория – кредитно-обесцененные финансовые активы, которые при этом не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Любая корректировка признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от обесценения.</p> <p>Оценке на групповой основе подлежат только торговая дебиторская задолженность и контрактные активы по МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Остальные финансовые активы, оцениваются Обществом на индивидуальной основе.</p> |

| | | |
|---|---|--|
| 6 | <p>Информация об исполнении прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков</p> | <p>Общество применяет прогноз Министерства экономического развития РФ в отношении среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год в дополнение к рассчитанному значению ОКУ. Показатели вероятности дефолта корректируются на коэффициент, который рассчитывается как отношение прогнозного значения среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год к значению этого показателя за завершённый год. Если рассчитанный таким образом коэффициент имеет значение меньше 1, то корректировка вероятности дефолта не производится.</p> <p>В рамках применения общего подхода применяются два вида ОКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета; • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. <p>Вероятность дефолта (PD) определяется на основании кредитного рейтинга, присвоенного контрагенту на дату первоначального признания и на дату оценки, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для финансовых активов, относимых в Категорию 1 – принимается 12-ти месячная вероятность возникновения кредитных убытков; • для финансовых активов, относимых в Категорию 2 и 3 – принимается вероятность возникновения кредитных убытков на всем оставшемся ожидаемом сроке действия финансовых активов. <p>Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Значительные финансовые трудности контрагента; - Фактическое или ожидаемое снижение кредитного рейтинга контрагента; - Существенное изменение (падение на 20% и более) рыночной цены долговых и долевого инструментов заемщика/эмитента; - Понижение биржей по ценным бумагам уровня листинга из Первого или Второго уровня в Третий уровень; - Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно контрагента, руководства Контрагента, собственников Контрагента; - Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же контрагента; - Сокращение финансовой поддержки со стороны материнской организации либо другой аффилированной организации; - Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства контрагента и т.д. - Уменьшение справедливой стоимости залога более чем на 30% по сравнению с первоначальной оценкой; - Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении контрагента; - Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций контрагента; - Три и более несущественных реструктуризации подряд по одному договору займа. <p>Кредитно-обесцененный финансовый актив – финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые классифицируются как дефолт контрагента.</p> |
| 7 | <p>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</p> | <p>Общество применяет прогноз Министерства экономического развития РФ в отношении среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год в дополнение к рассчитанному значению ОКУ. Показатели вероятности дефолта корректируются на коэффициент, который рассчитывается как отношение прогнозного значения среднегодового показателя индекса потребительских цен на ближайший год к значению этого показателя за завершённый год. Если рассчитанный таким образом коэффициент имеет значение меньше 1, то корректировка вероятности дефолта не производится.</p> <p>В рамках применения общего подхода применяются два вида ОКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета; • Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. <p>Вероятность дефолта (PD) определяется на основании кредитного рейтинга, присвоенного контрагенту на дату первоначального признания и на дату оценки, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для финансовых активов, относимых в Категорию 1 – принимается 12-ти месячная вероятность возникновения кредитных убытков; • для финансовых активов, относимых в Категорию 2 и 3 – принимается вероятность возникновения кредитных убытков на всем оставшемся ожидаемом сроке действия финансовых активов. <p>Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Значительные финансовые трудности контрагента; - Фактическое или ожидаемое снижение кредитного рейтинга контрагента; - Существенное изменение (падение на 20% и более) рыночной цены долговых и долевого инструментов заемщика/эмитента; - Понижение биржей по ценным бумагам уровня листинга из Первого или Второго уровня в Третий уровень; - Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно контрагента, руководства Контрагента, собственников Контрагента; - Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же контрагента; - Сокращение финансовой поддержки со стороны материнской организации либо другой аффилированной организации; - Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства контрагента и т.д. - Уменьшение справедливой стоимости залога более чем на 30% по сравнению с первоначальной оценкой; - Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении контрагента; - Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций контрагента; - Три и более несущественных реструктуризации подряд по одному договору займа. <p>Кредитно-обесцененный финансовый актив – финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые классифицируются как дефолт контрагента.</p> |

| | | |
|----|--|---|
| 8 | <p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p> | <p>Оценка Обществом методов и процедур на соответствие рекомендуемым минимальным требованиям, изложенным в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в действующей редакции проводится на регулярной основе, не реже одного раза в год. В том числе, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при изменении качества и доступности статистической информации; - при пересмотре определения дефолта и критериев существенного повышения кредитного риска; - при поступлении обоснованных мнений от сотрудников Общества или сторонних экспертов о необходимости внесения изменений в модель. |
| 9 | <p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p> | <p>Не применяется</p> |
| 10 | <p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p> | <p>Не применяется</p> |
| 11 | <p>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</p> | <p>Не применяется</p> |

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

Таблица 25.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Без рейтинга |
|------------------|---|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 124 045 | - |
| 2 | расчетные счета | 124 045 | - |
| 3 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 490 |
| 4 | прочее | - | 490 |
| 5 | Итого | 124 045 | 490 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 25.2
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А |
|------------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 2 |
| 2 | расчетные счета | 2 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 104 403 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 104 403 |
| 5 | Итого | 104 403 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2025 г.

Таблица 25.3
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Без рейтинга |
|------------------|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 11 281 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 11 281 |
| 3 | Итого | 11 281 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 25.3
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Без рейтинга |
|------------------|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 69 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 69 |
| 3 | Итого | 69 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 25.4
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|---|---------|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 123 402 | - | 123 402 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 541 | 2 646 | 11 187 |
| 3 | займы выданные и прочие размещенные средства | 490 | - | 490 |
| 4 | дебиторская задолженность покупателей | 8 051 | 2 646 | 10 697 |
| 5 | Итого активов | 131 943 | 2 646 | 134 589 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (3 912) | (1) | (3 913) |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (3 625) | - | (3 625) |
| 8 | кредиторская задолженность | (287) | (1) | (288) |
| 9 | Итого обязательств | (3 912) | (1) | (3 913) |
| 110 | Чистая балансовая позиция | 128 031 | 2 645 | 130 676 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 25.4
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Итого |
|---------------------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 2 | 2 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 104 472 | 104 472 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 104 403 | 104 403 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 69 | 69 |
| 5 | Итого активов | 104 473 | 104 473 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (5 215) | (5 215) |
| 9 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (4 902) | (4 902) |
| 10 | кредиторская задолженность | (313) | (313) |
| 12 | Итого обязательств | (5 215) | (5 215) |
| 13 | Чистая балансовая позиция | 99 258 | 99 258 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2025 г.

Таблица 25.5
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 754 | 2 333 | 1 483 | 4 570 |
| 2 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 467 | 2 333 | 1 483 | 4 283 |
| 3 | обязательства по аренде | 467 | 2 333 | 1 483 | 4 283 |
| 4 | кредиторская задолженность, в том числе: | 287 | - | - | 287 |
| 5 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 2 | - | - | 2 |
| 6 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 10 | - | - | 10 |
| 7 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 18 | - | - | 18 |
| 8 | Кредиторская задолженность за аудиторские услуги | 250 | - | - | 250 |
| 9 | прочее | 8 | - | - | 8 |
| 10 | Итого обязательств | 754 | 2 333 | 1 483 | 4 570 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2024 г.

Таблица 25.5
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 779 | 2 330 | 2 796 | 1 481 | 7 386 |
| 2 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 466 | 2 330 | 2 796 | 1 481 | 7 073 |
| 3 | обязательства по аренде | 466 | 2 330 | 2 796 | 1 481 | 7 073 |
| 4 | кредиторская задолженность, в том числе: | 313 | - | - | - | 313 |
| 5 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 300 | - | - | - | 300 |
| 6 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 1 | - | - | - | 1 |
| 7 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 1 | - | - | - | 1 |
| 8 | прочее | 11 | - | - | - | 11 |
| 9 | Итого обязательств | 779 | 2 330 | 2 796 | 1 481 | 7 386 |

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 25.6
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | | | От 1 года до 2 лет | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|--------------|--------------------|-------|
| | | 3 | 4 | 5 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 123 402 | - | - | 123 402 | |
| 2 | расчетные счета | 123 402 | - | - | 123 402 | |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 697 | - | 490 | 11 187 | |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе | - | - | 490 | 490 | |
| 5 | прочее | - | - | 490 | 490 | |
| 6 | дебиторская задолженность, в том числе: | 10 697 | - | - | 10 697 | |
| 7 | дебиторская задолженность клиентов | 10 697 | - | - | 10 697 | |
| 8 | Итого активов | 134 099 | - | 490 | 134 589 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (746) | (1 815) | (1 351) | (3 912) | |
| 10 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | (458) | (1 815) | (1 351) | (3 625) | |
| 11 | обязательства по аренде | (458) | (1 815) | (1 351) | (3 625) | |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | (287) | - | - | (287) | |
| 13 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | (2) | - | - | (2) | |
| 14 | кредиторская задолженность перед депозитариями | (10) | - | - | (10) | |
| 15 | кредиторская задолженность по торговым операциям | (18) | - | - | (18) | |
| 16 | Кредиторская задолженность за аудиторские услуги | (250) | - | - | (250) | |
| 17 | прочее | (8) | - | - | (8) | |
| 18 | Итого обязательств | (746) | (1 815) | (1 351) | (3 912) | |
| 19 | Итого разрыв ликвидности | 133 353 | (1 815) | (861) | 130 676 | |

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024 г.

Таблица 25.6
тыс. руб.

| 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: | 2 | - | - | - | 2 | |
| 2 | расчетные счета | 2 | - | - | - | 2 | |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 104 472 | - | - | - | 104 472 | |
| 4 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 104 403 | - | - | - | 104 403 | |
| 5 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 104 403 | - | - | - | 104 403 | |
| 6 | дебиторская задолженность, в том числе: | 69 | - | - | - | 69 | |
| 7 | дебиторская задолженность клиентов | 69 | - | - | - | 69 | |
| 8 | Итого активов | 104 473 | - | - | - | 104 473 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (423) | (1 405) | (3 387) | (5 215) | | |
| 10 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | (110) | (1 405) | (3 387) | (4 902) | | |
| 11 | обязательства по аренде | (110) | (1 405) | (3 387) | (4 902) | | |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | (313) | - | - | (313) | | |
| 13 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | (300) | - | - | (300) | | |
| 14 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | (1) | - | - | (1) | | |
| 15 | кредиторская задолженность перед регистраторами | (1) | - | - | (1) | | |
| 16 | прочее | (11) | - | - | (11) | | |
| 17 | Итого обязательств | (423) | (1 405) | (3 387) | (5 215) | | |
| 18 | Итого разрыв ликвидности | 104 050 | (1 405) | (3 387) | 99 258 | | |

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.

Таблица 25.7

тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 123 402 | 123 402 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 11 187 | 11 187 |
| 3 | займы выданные и прочие размещенные средства | 490 | 490 |
| 4 | дебиторская задолженность | 10 697 | 10 697 |
| 5 | Итого активов | 134 589 | 134 589 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (3 913) | (3 913) |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (3 625) | (3 625) |
| 8 | кредиторская задолженность | (288) | (288) |
| 9 | Итого обязательств | (3 913) | (3 913) |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 130 676 | 130 676 |

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 25.7
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 2 | 2 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 104 472 | 104 472 |
| 3 | средства в кредитных организациях | 104 403 | 104 403 |
| 4 | дебиторская задолженность | 69 | 69 |
| 5 | Итого активов | 104 473 | 104 473 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (5 215) | (5 215) |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (4 902) | (4 902) |
| 8 | кредиторская задолженность | (313) | (313) |
| 9 | Итого обязательств | (5 215) | (5 215) |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 99 258 | 99 258 |

Примечание 26. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств | По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца или ответчика. Не имеет договорных обязательств капитального характера. Не существует иных условий и ограничений, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера. |
| 2 | Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов | По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют основания полагать о вероятности притока экономических выгод и возникновения активов условного характера. |

Примечание 27. Справедливая стоимость

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

Таблица 27.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рыночные котировки (Уровень 1) | Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|--------------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 123 402 | 11 187 | 134 589 | 134 589 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 123 402 | - | 123 402 | 123 402 |
| 3 | расчетные счета | 123 402 | - | 123 402 | 123 402 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 11 187 | 11 187 | 11 187 |
| 5 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | 490 | 490 | 490 |
| 6 | прочее | - | 490 | 490 | 490 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | 10 697 | 10 697 | 10 697 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | - | 10 697 | 10 697 | 10 697 |
| 9 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 3 912 | 3 912 | 3 912 |
| 10 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | 3 625 | 3 625 | 3 625 |
| 11 | обязательства по аренде | - | 3 625 | 3 625 | 3 625 |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | 287 | 287 | 287 |
| 13 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | - | 2 | 2 | 2 |
| 14 | кредиторская задолженность перед регистраторами | - | 10 | 10 | 10 |
| 15 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | 18 | 18 | 18 |
| 16 | Кредиторская задолженность за аудиторские услуги | - | 250 | 250 | 250 |
| 17 | прочее | - | 8 | 8 | 8 |

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 27.1
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рыночные котировки (Уровень 1) | Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|--------------------------------|---|---|------------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 | 104 403 | 69 | 104 473 | 104 473 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 2 | - | - | 2 | 2 |
| 3 | расчетные счета | 2 | - | - | 2 | 2 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 104 403 | 69 | 104 472 | 104 472 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 104 403 | - | 104 403 | 104 403 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | 104 403 | - | 104 403 | 104 403 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 69 | 69 | 69 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 69 | 69 | 69 |
| 9 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 5 215 | 5 215 | 5 215 |
| 10 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 4 902 | 4 902 | 4 902 |
| 11 | обязательства по аренде | - | - | 4 902 | 4 902 | 4 902 |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 313 | 313 | 313 |
| 13 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 300 | 300 | 300 |
| 14 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 15 | кредиторская задолженность перед регистраторами | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 16 | прочее | - | - | 11 | 11 | 11 |

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 28.1
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие обязательства | 151 | 151 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 28.1
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие обязательства | 21 | 21 |
| 2 | Текстовое пояснение | Операции со связанными сторонами ограничиваются только выплатами вознаграждения ключевому управленческому персоналу. | |

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

Таблица 28.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 1 577 | 1 577 |

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

Таблица 28.2
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 249 | 249 |
| 2 | Текстовое пояснение | Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора. Сумма краткосрочного вознаграждения указана с учетом страховых взносов. | |

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 28.3
тыс. руб.

| Номер показа теля | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|---|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения работникам | 1 577 | 249 |
| 6 | Итого | 1 577 | 249 |
| 7 | Текстовое пояснение | Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора. Сумма краткосрочного вознаграждения указана с учетом страховых взносов. | |

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год 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 руководителя)

06.04.2026

(дата подписания отчетности)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество



Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

66/методич. шк. шк. шк.

[Handwritten signature]
Генеральный директор
Большакова И.В.

