

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная компания «НЗ».

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная компания «НЗ» (ОГРН 1031621004491) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО» и включает:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО».

Основание для выражения мнения с оговоркой

По стр. Отчета о совокупном доходе «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражена сумма денежной компенсации по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда в размере 922 тыс. руб. в связи с его прекращением.

Аудитором не получено достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении наличия и стоимости данных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда в составе активов Общества до выплаты денежной компенсации. В связи с этим количественная оценка влияния искажений на отдельные строки годовой финансовой отчетности, связанные с данными активами – «инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда», не может быть нами произведена с достаточной степенью

надежности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание выручки (Примечание 11)

Признание выручки являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2025 году Общество признало выручку.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. «Выручка» отчета о совокупном доходе за 2025 год и в Примечании 11 «Выручка» за 2025 год.

Выручка учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также проверку по существу в отношении операций по доверительному управлению активами;

- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете операций по выручке и их сверку с первичными учетными документами;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой финансовой отчетности выручки.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за 2024 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 апреля 2025 года.

Ответственность руководства и участника Общества за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность Общества 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита,

мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участником Общества, доводя до его 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 участника Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Топорнин Сергей Алексеевич
(ОРНЗ 21706008287)

Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности

№ б/н от 16.12.2025
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОРНЗ 11406045396



«28» апреля 2026 года

**Общество с ограниченной ответственностью
"Инновационная компания "НЗ"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

Оглавление

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	6
Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.....	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Денежные средства	5	1 591	2 125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	39 760	30 875
Основные средства		50	100
Нематериальные активы	7	757	1 029
Прочие активы	8	3 343	2 415
Итого активов		45 501	36 544
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		2 145	3 061
Прочие обязательства	9	1 618	533
Итого обязательств		3 763	3 594
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	10	300	300
Нераспределенная прибыль		41 428	32 640
Итого собственный капитал		41 738	32 950
Итого обязательств и собственного капитала		45 501	36 544

Утверждено и подписано 09 апреля 2026 года.

Генеральный директор



Попова Я.В.



Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2025 год	2024 год
Выручка	11	24 504	52 190
Итого доходы от основной деятельности		24 504	52 190
Процентные доходы	12	6 143	2 064
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		922	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(17)	(65)
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		7 048	1 999
Расходы на персонал	13	(15 233)	(1 777)
Общие и административные расходы	14	(5 911)	(8 832)
Прямые операционные расходы		(21)	-
Итого расходов от прочей операционной деятельности		(21 165)	(10 609)
Прибыль до налогообложения		10 387	43 580
Расход по налогу на прибыль	15	(1 599)	(2 980)
Совокупный доход за период		8 788	40 600

Утверждено и подписано 09 апреля 2026 года.

Генеральный директор _____



_____ Попова Я.В.

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток за 31 декабря 2023 года	10	-	(660)	(650)
Взносы Учредителей	-	300	-	
Совокупный доход (убыток)	-	-	40 600	40 600
Дивиденды	-	-	(7 300)	(7 300)
Остаток за 31 декабря 2024 года	10	300	32 640	32 950
Совокупный доход (убыток)	-	-	8 788	8 788
Остаток за 31 декабря 2025 года	10	300	41 428	41 738

Утверждено и подписано 09 апреля 2026 года.

Генеральный директор _____



Попова Я.В.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	24 263	41 934
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(5 578)	(8 160)
Проценты полученные	4 740	2 129
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(12 189)	(1 561)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(40 115)	(547)
Уплаченный налог на прибыль	(1 303)	(2 517)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	30 000	(31 112)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(182)	166
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(360)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(360)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	-	300
Выплаченные дивиденды	-	(7 300)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(7 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(542)	(6 834)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	2 130	8 964
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	1 588	2 130

Утверждено и подписано 09 апреля 2026 года.

Генеральный директор _____

_____ Попова Я.В.



Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

1. Основная деятельность

Данная годовая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Инновационная компания "НЗ" (далее – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

12 ноября 2024 года ООО "Инновационная компания "НЗ" получило лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01129, выданная Банком России без ограничения срока действия.

Основными видами деятельности Общества являются управление паевыми инвестиционными фондами, управление специализированными обществами.

Единственным участником и бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признается Новиков Юрий Михайлович, гражданин РФ.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "ЦБ РФ").

Численность работников за 2025 год составила 4 человека (за 2024: 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125284, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. 2/5

На основании Решения единственного участника от 06 ноября 2025 года, Общество находится в стадии реорганизации путем преобразования в АО.

Валюта представления отчетности – российский рубль. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

4. Принципы Учетной политики

Основные положения Учетной политики Общества

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости: денежные средства на расчетных и специальных счетах, депозиты "до востребования" и "овернайт", а также депозиты и договоры на поддержание неснижаемого минимального остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 дней. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Общество относит финансовые активы в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по активам с даты ее первоначального признания. При этом Общество руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Общество признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства - основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупных доходах в момент их понесения.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Общества. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по стоимости, определенной участниками Общества.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств акционеров, также относятся непосредственно на собственные средства акционеров. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Обществом и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Общества обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Общество производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Общества по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Операции со связанными сторонами – Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Новые стандарты и интерпретации

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Общество применило все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2025 года.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валют»

Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 21 в текущем году.

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен.

Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Общества, начинающихся не ранее 1 января 2026 года или после этой даты, и которые Общество не применило досрочно:

Стандарты и интерпретации	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией»	1 января 2026 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Ежегодные улучшения МСФО — Том 11	1 января 2026 года
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и «Руководство по внедрению МСФО (IFRS) 7»	
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7— «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»

Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) включают следующее:

Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных с использованием электронной платежной системы

В соответствии с поправками, когда финансовое обязательство (или его часть) урегулируется денежными средствами с использованием электронной платежной системы, организации разрешается считать такое финансовое обязательство (или его часть) исполненным (и прекратить его признание) до наступления даты расчетов, если соблюдены определенные условия. Организация, которая принимает решение применять данные поправки, должна применять их ко всем расчетам, производимым с использованием той же электронной платежной системы.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1, при этом значительная часть требований МСФО (IAS) 1 в новом стандарте остались неизменными.

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об определенных руководством показателях результатов деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство Общества ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

5. Денежные средства

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	36	36
Денежные средства на расчетных счетах	553	2 094
Депозиты	1 000	-
Остаток на брокерском счете	5	-
Резерв на обесценение денежных средств и депозитов	(3)	(5)
Итого денежных средств	1 591	2 125

Остатки денежных средств на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года размещены в следующих банках:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ПАО Сбербанк	AAA, стабильный	Эксперт РА	476	2 063
АО БАНК ГПБ	AAA, стабильный	Эксперт РА	77	-
Московский филиал АО "Солид Банк"	BB+, стабильный	Эксперт РА	-	31
Итого			553	2 094

На 31 декабря 2025 года депозит размещен в ПАО «Сбербанк» на срок 32 дня, процентная ставка по депозиту 11.7%.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сделки обратного РЕПО	39 360	-
Займы выданные	360	-
Проценты к получению	120	935
Депозиты с размещением свыше 90 дней	-	30 000
Резерв на обесценение сделок обратного РЕПО	(77)	-
Резерв на обесценение займов выданных	(3)	-
Резерв на обесценение депозитов	-	(60)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 760	30 875

На 31 декабря 2024 года депозит размещен в ПАО «Сбербанк» на срок 103 дня, процентная ставка по депозиту 18.57%.

По состоянию за 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют просроченные займы и прочие размещенные средства.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляет собой программное обеспечение.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость	1 055	1 055
Накопленная амортизация	(298)	(26)
Остаточная стоимость	757	1 029

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

8. Прочие активы	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчеты с покупателями и клиентами	2 363	2 001
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	906	296
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	74	118
Итого прочие активы	3 343	2 415

9. Прочие обязательства	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	736	52
Расчеты по социальному страхованию	123	18
Прочее	759	463
Итого прочие обязательства	1 618	533

10. Уставный капитал

Уставный капитал составляет по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года 10 тыс. руб. и является полностью оплаченным. В 2024 году сформирован Добавочный капитал в размере 300 тыс. руб.

11. Выручка

	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	20 004	-
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	4 500	52 190
Итого выручка	24 504	52 190

12. Процентные доходы

	2025 год	2024 год
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам в кредитных организациях	6 143	2 064
Итого процентные доходы	6 143	2 064

13. Расходы на персонал

	202 год	2024 год
Расходы по оплате труда	12 961	1 517
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 267	260
Прочее	5	-
Итого расходы на персонал	15 233	1 777

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

14. Общие административные расходы

	2025 год	2024 год
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 100	797
Расходы по аренде	1 431	428
Расходы на юридические и консультационные услуги	805	430
Расходы на услуги банков	279	547
Командировочные расходы	237	171
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	206	63
Амортизация основных средств	38	87
Штрафы, пени	-	1
Прочие административные расходы	815	6 308
Итого общие и административные расходы	5 911	8 832

15. Налог на прибыль

Общество использует упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения является доход минус расход. Общество считает единый налог из расчета 15% от прибыли.

Основные компоненты расхода по единому налогу и отложенным налогам на прибыль представлены ниже:

Доходы (расходы) по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2025 год	2024 год
Расход по текущему налогу на прибыль	1 599	2 980
Расход по отложенному налогу на прибыль	-	-
Расход по налогу на прибыль за год	1 599	2 980

16. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Все активы и обязательства Общества на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года находятся на территории Российской Федерации.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определенном в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Все активы и обязательства Общества на 31 декабря 2025 года выражены в российских рублях.

Все активы и обязательства Общества на 31 декабря 2024 года выражены в российских рублях.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Общество подвержено процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в финансовые активы с фиксированными процентными ставками в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Общества;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Общества;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Общества.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Общество уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Обществом в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие не учёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

направлений развития, в которых Общество может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Обществе на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Обществу сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2025 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 12 месяцев	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства	1 591	-	-	1 591
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 760	-	-	39 760
Прочие активы	3 343	-	-	3 343
Итого активов	44 694	-	-	44 694
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 145	-	-	2 145
Прочие обязательства	1 618	-	-	1 618
Итого обязательств	3 763	-	-	3 763
Чистый разрыв ликвидности	40 931	-	-	40 931

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2024 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 12 месяцев	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства	2 125	-	-	2 125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 875	-	-	30 875
Прочие активы	2 415	-	-	2 415
Итого активов	35 415	-	-	35 415
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 061	-	-	3 061
Прочие обязательства	533	-	-	533
Итого обязательств	3 594	-	-	3 594
Чистый разрыв ликвидности	31 821	-	-	31 821

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Общество может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Общества, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Общество не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Обществу могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 2025 год Общество не имело обязательств капитального характера (2024 год – аналогично).

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Общества, справедливая стоимость займов и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, обязательств:

	Балансовая стоимость	31 декабря 2025 года		
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства	1 591	1 591	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 760	-	39 760	-
Основные средства	50	-	-	50
Нематериальные активы	757	-	-	757
Прочие активы	3 343	-	-	3 343
Итого финансовых и нефинансовых активов	45 501	1 591	39 760	4 150
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 145	-	-	2 145
Прочие обязательства	1618	-	-	1618
Итого обязательств	3 763	-	-	3 763

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2024 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы				
Денежные средства	2 125	2 125	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 875	-	30 875	-
Основные средства	100	-	-	100
Нематериальные активы	1 029	-	-	1 029
Прочие активы	2 415	-	-	2 415
Итого финансовых и нефинансовых активов	36 544	2 125	30 875	3 544
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 061	-	-	3 061
Прочие обязательства	533	-	-	533
Итого обязательств	3 594	-	-	3 594

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

19. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

(в тысячах российских рублей)

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
	Ключевой управленческий персонал	
Прочие обязательства	53	67

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

	2025 год		2024 год	
	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Расходы на персонал	2 232	-	533	-

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	2025 год	2024 год
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	2 232	533

20. События после отчетной даты

В феврале 2026 года у Общества сменился Генеральный директор.

Иные существенные факты за период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей годовой финансовой отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Утверждено и подписано 09 апреля 2026 года.

Генеральный директор



Попова Я.В.

Всего пронумеровано, прошитуровано и скреплено печатью

И.В. Нестерова
И.В. Нестерова
И.В. Нестерова

Исполнено, уполномоченное действовать от имени ООО «Балтийский аудит» по доверенности № 6/н от 16.12.2025



И.В. Нестерова