

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



## Участнику Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БЕСКОНЕЧНОСТЬ»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БЕСКОНЕЧНОСТЬ» (ОГРН: 1247700683559).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
- Отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
- Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БЕСКОНЕЧНОСТЬ» 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

*Оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости.



Стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, по амортизированной стоимости приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 6 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», Примечании 11 «Процентные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета депозитов в кредитных организациях.

Мы проверили классификацию депозитов в кредитных организациях.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки депозитов в кредитных организациях.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения начисленных процентов к уплате по депозитам в кредитных организациях.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### *Оценка финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости*

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, представляют собой займ, полученный от учредителя.

Стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, по амортизированной стоимости приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 8 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства», Примечании 13 «Процентные расходы», Примечании 18 «Операции со связанными сторонами» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета займа.

Мы проверили классификацию займа.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки займа.

Мы протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения начисленных процентов к уплате по займу.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Прочие сведения

Государственная регистрация ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БЕСКОНЕЧНОСТЬ» произведена 15 октября 2024 года. В связи с этим первым отчетным периодом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря 2025 года. Составляемые данные за предшествующий отчетный период отсутствуют.





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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022

Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)

Кожемяков Андрей Николаевич



Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24  
ОРНЗ 12006043740

30.03.2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286555000	52851291	1247700683559	9701298744

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ  
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "БЕСКОНЕЧНОСТЬ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер. Посланников, дом 5, строение 14

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	9,00	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		48 520,00	-	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	48 520,00	-	-
20	Отложенные налоговые активы	15	1113,24	-	-
21	Прочие активы	7	772,89	-	-
22	Итого активов		50 415,13	-	-
Раздел II. Обязательства					
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 921,14	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8	2 921,14	-	-
36	Прочие обязательства	9	833,73	-	-
37	Итого обязательств		3 754,87	-	-
Раздел III. Капитал					
38	Уставный капитал	10	20 100,00	-	-
39	Добавочный капитал	10	29 900,00	-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 339,73)	-	-
44	Итого капитала		46 660,27	-	-
45	Итого капитала и обязательств		50 415,13	-	-

Генеральный директор

(должность)

Главный бухгалтер

(должность)

Хайруллина Г.Р.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Ерина Т. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

27

Марта

2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286555000	52851291	1247700683559	9701298744

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "БЕСКОНЕЧНОСТЬ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Посланников, дом 5, строение 14

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 908,57	-
4	процентные доходы	11	7 908,57	-
16	Расходы на персонал	12	(10 328,40)	-
18	Процентные расходы	13	(300,77)	-
21	Общие и административные расходы	14	(1 732,38)	-
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		(4 452,98)	-
26	Налог на прибыль, в том числе:	15	1 113,24	-
28	отложенный налог на прибыль	15	1 113,24	-
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 339,73)	-
Раздел II. Прочий совокупный доход				
69	Итого совокупного дохода (расхода)		(3 339,73)	-

Генеральный директор

(должность)

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

(подпись)

Хайруллина Г.Р.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Ерина Т. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

27

Марта

2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286555000	52851291	1247700683559	9701298744

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "БЕСКОНЕЧНОСТЬ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Посланников, дом 5, строение 14

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
5	Проценты полученные		7 908,57	-
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(9737,68)	-
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2262,25)	-
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4091,37)	-
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
26	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(496190,94)	-
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		447670,94	-
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(48520)	-
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
35	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 620,37	-
38	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		50 000,00	-
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		52 620,37	-
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		9,00	-
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		-	-
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		9,00	-

Генеральный директор  
(должность)

Главный бухгалтер  
(должность)



(подпись)

(подпись)

Хайруллина Г.Р.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Ерина Т. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Основная деятельность организации**  
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01157, 22.07.2025
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность управляющих компаний по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Посланников, дом 5, строение 14
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Митрошин Анатолий Валентинович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	4

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	ООО "УК"БЕСКОНЕЧНОСТЬ" осуществляет свою деятельность исключительно на территории Российской Федерации. В настоящее время идет поиск клиентов, ориентированных на привлечение инвестиций на долгосрочный период.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Продолжающееся в 2025 году обострение геополитической напряженности оказало влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень системы внутреннего контроля для выполнения требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности 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 Общества 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. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Компания руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не проводилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась
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	не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: Принцип непрерывности. Руководство подготавливает финансовую отчетность на основе допущения непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Общества.
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	Подготовка финансовой отчетности Обществом требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения. Определение срока аренды. Общество арендует офисное помещение у третьего лица по договору аренды, не содержащему опцион на продление сроков договора аренды.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	не применимо
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, а также доходы, расходы, активы и обязательства -
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения не вносились.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	1. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» выпущено 9 апреля 2024 года Советом по МСФО. МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Основными целями стандарта являются: сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний, - дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями- представлением дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости, - раскрытие информации об определенных руководством показателей эффективности для обеспечения прозрачности, - повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. Возможно досрочное применение. 2. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности», вступающий в силу с 1 января 2027 года, выпущено 9 мая 2024 года Советом по МСФО. В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО. 3. 30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банкахнерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банкахнерезидентах. Размещенные банковские депозиты на срок до 30 дней классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и отражаются по соответствующей статье баланса «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости». Компания классифицирует данные активы как финансовые вложения, а не как эквиваленты денежных средств, поскольку целью их размещения является получение инвестиционного дохода (процентов), а не управление текущей ликвидностью для погашения краткосрочных обязательств
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами – представляет собой задолженность паевых инвестиционных фондов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	После первоначального признания разница между справедливой стоимостью финансового обязательства и ценой сделки при первоначальном признании, списывается в сумме, определенной Обществом на основании профессионального суждения, на доходы или расходы отчетного периода, а также на даты частичного погашения до даты полного погашения (досрочного погашения, списания).
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Организацией по указанным договорам. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе неттовеличины тогда и только тогда, когда Общество: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	не применимо
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	не применимо
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	не применимо
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	не применимо
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	не применимо
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	не применимо
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Организации, трудовым договором. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки Организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями настоящего Положения. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Компания не осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	нет
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	нет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	нет
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как реализация для	не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	запасы, приобретенные для управленческих нужд, признаются в составе административных расходов в момент приобретения
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении наличия существующего обязательства прошлое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При определении наличия прошлого события учитывается прошлое событие, приводящее к возникновению существующего обязательства, являющегося обязывающим событием. Событие является обязывающим, в случае если у Организации отсутствует реальная альтернатива урегулированию обязательства, созданного данным событием
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по номинальной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой учредитель несет ответственность по погашению обязательств компании перед ее кредиторами.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Компания не имеет собственных выкупленных акций (долей)
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создавался
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 «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П.
52	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	у Общества отсутствуют прочие объекты бухгалтерского учета

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
4	Расчетные счета	9,00	-	9,00
7	Итого	9,00	-	9,00

## Примечание 5. Денежные средства

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
1	Денежные средства	9,00
7	Итого	9,00

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48 520,00	-	48 520,00
3	субординированные депозиты	-	-	-
13	Итого	48 520,00	-	48 520,00

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	13,95	30 дней
3	субординированные депозиты		

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 7. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	236,89	-	236,89
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	535,99	-	535,99
10	Итого	772,89	-	772,89

для аудиторского заключения

**Примечание 8. Финансовые обязательства, оцениваемые по  
амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные  
средства**

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

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
12	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	2 921,14
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 921,14
16	Итого	2 921,14

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 8. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**  
**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
6	Средства, привлеченные от физических лиц	21,8	31.12.2026

Для аудиторского заключения

## Примечание 9. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
2	Расчеты с персоналом	653,78
3	Расчеты по социальному страхованию	176,11
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3,84
8	Итого	833,73

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 10. Капитал и управление капиталом**

**Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью**

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Указанный отчетный период является первым по счету отчетным периодом Общества, соответственно, по состоянию на 31.12.2025 года величина уставного капитала составляет 20100,00 тыс.руб., Уставный капитал полностью оплачен. По состоянию на 31.12.2025 100% уставного капитала принадлежит физическому лицу Митрошину Анатолию Валентиновичу. Также по состоянию на 31.12.2025 единственный учредитель внес вклад в имущество Общества в размере 29900,00тыс.руб., отраженный в составе добавочного капитала
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения структуры долей в капитале не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Капитал на инфляцию не корректировался
4	Информация о распределении прибыли	Распределение прибыли не производилось
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права отсутствуют

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 10. Капитал и управление капиталом**

**Управление капиталом**

Таблица 10.2

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 Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда: Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании». Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2025 года составляет 44 774,13 тысяч рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	нарушений не зафиксировано
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	прочие резервы отсутствуют

ДЛЯ АДМИНИСТРАТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 11. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 908,57
5	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 908,57
15	Итого	7 908,57

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 12. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	7729,02
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2591,38
6	Прочее	8,00
7	Итого	10328,40

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 13. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	300,77
7	Итого	300,77

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 14. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	12,44
4	Расходы по аренде	492,28
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	113,30
17	Прочее	1101,92
18	Итого	1732,38
19	Текстовое пояснение	в строке "Прочее" отражены расходы на плату за пользование объектами интеллектуальной собственности в размере 634,85 тыс. руб. и другие организационные и управленческие

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 15. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1113,24)
2	Итого налог на прибыль, в том числе	(1113,24)
3	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(1113,24)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## Примечание 15. Налог на прибыль

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текущий период
1	2	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 452,78)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1113,24)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	-
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли и убытка	(1113,24)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### Примечание 15. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 15.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка
1	2	3	4
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>			
1			
2	Прочее	-	-
3	Общая сумма отложенного налогового актива		
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1021,58	1021,58
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1021,58	1021,58
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>			
6	Расходы на формирование резерва отпусков	91,67	91,67
7	Прочее	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1113,24	1113,24
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	91,67	91,67
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1113,24	1113,24

### Примечание 16. Управление рисками

#### Информация об управлении кредитным риском

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	<p>В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.</p> <p>Общество выделяет для себя основные риски, которые включают в себя кредитный, операционный, риск гарантированной доходности и клиентский риск доверительного управления, а также прочие риски, в том числе такие как: правовой, регуляторный, комплаенс риск, репутационный, стратегический, риск данных и прочие.</p> <p>Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2	Информация о подверженности организации кредитному риску	<p>Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.</p> <p>Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.</p> <p>Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов), устанавливает лимиты контрагентов, на ежедневной основе контролирует соблюдение установленных лимитов и ограничений;</li> <li>-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);</li> <li>- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.</li> </ul>
---	--	---

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта. Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину. Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;</li> <li>- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;</li> <li>- банкротство контрагента;</li> <li>- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;</li> <li>- иные существенные известные Обществу обстоятельства.</li> </ul>
---	---	---

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## Примечание 16. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, Текущий период

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1.1	Денежные средства, в том числе:	9
1.2	расчетные счета	9
1.11	Средства в кредитных организациях и	48520
1.13	депозиты в кредитных организациях и	48520
1.39	Итого	48529

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «Управляющая компания «Бесконечность».

**Примечание 16. Управление рисками**

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации  
Текущий период**

Таблица 16.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1.1	Денежные средства	9	9
1.8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48520	48520
1.9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48520	48520
1.16	Прочее	772,89	772,89
1.17	Итого активов	49301,89	49301,89
Раздел II. Обязательства			
1.21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2921,14)	(2921,14)
1.23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2921,14)	(2921,14)
1.27	Прочее	(833,73)	(833,73)
1.28	Итого обязательств	(3754,87)	(3754,87)
1.29	Чистая балансовая позиция	45547,02	45547,02

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 16. Управление рисками**

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных  
Текущий период**

Таблица 16.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	13
1.16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	833,73	2921,14	3754,87
1.22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2921,14	2921,14
1.28	средства, привлеченные от физических лиц	-	2921,14	2921,14
1.49	Прочее	833,73	-	833,73
1.50	Итого обязательств	833,73	2921,14	3754,87

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 16. Управление рисками**

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых  
Текущий период**

Таблица 16.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3		10
<b>Раздел I. Активы</b>				
1.1	Денежные средства, в том числе:	9	-	9
1.2	расчетные счета	9	-	9
1.25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48520	-	48520
1.26	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48520	-	48520
1.28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48520	-	48520
1.55	Прочее	772,89	-	772,89
1.56	Итого активов	49283,89	-	49283,89
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
1.72	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	(2921,14)	(2921,14)
1.78	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	(2921,14)	(2921,14)
1.84	средства, привлеченные от физических лиц	-	(2921,14)	(2921,14)
1.105	Прочее	(833,73)	-	(833,73)
1.106	Итого обязательств	(833,73)	(2921,14)	(3754,87)
1.107	Итого разрыв ликвидности	48468,16	(2921,14)	45547,02

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 16. Управление рисками**

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют  
Текущий период**

Таблица 16.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>Раздел I. Активы</b>			
1.1	Денежные средства	9	9
1.8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48520	48520
1.9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48520	48520
1.16	Прочее	772,89	772,89
1.17	Итого активов	49301,89	49301,89
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
1.21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2921,14)	(2921,14)
1.23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2921,14)	(2921,14)
1.27	Прочее	(833,73)	(833,73)
1.28	Итого обязательств	(3754,87)	(3754,87)
1.29	Чистая балансовая позиция	45547,02	45547,02

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 17. Справедливая стоимость**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	<p>Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости</p>	<p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену</p>
4	<p>Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости</p>	<p>Результаты оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;</li> <li>• к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен);</li> <li>• оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).</li> </ul>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.
---	--	---

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 17. Справедливая стоимость**

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
Текущий период**

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	9	-	9	9
1.2	денежные средства, в том числе:	-	9	-	9	9
1.6	расчетные счета	-	9	-	9	9
1.9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	-	48520	-	48520	48520
1.10	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	48520	-	48520	48520
1.12	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	48520	-	48520	48520
1.31	дебиторская задолженность, в том числе:	-	772,89	-	772,89	772,89
1.38	прочее	-	772,89	-	772,89	772,89
1.42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2921,14	2921,14	2921,14
1.49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2921,14	2921,14	2921,14
1.61	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	833,73	833,73	833,73
1.74	прочее	-	-	833,73	833,73	833,73

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 18. Операции со связанными сторонами**

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	193,55	-	2 921,14	3 114,68
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	2 921,14	2 921,14
27	кредиторская задолженность	193,55	-	-	193,55
30	Текстовое пояснение	58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим учредителем, ключевым управленческим персоналом, Эти операции включали: привлечение заемных средств по договору с учредителем и выплаты ключевому управленческому персоналу по трудовым договорам.			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 18. Операции со связанными сторонами**

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

Таблица 18.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	3 086,63	-	-	3 086,63
18	Процентные расходы	-	-	300,77	300,77
25	Текстовое пояснение	58.2 Процентные расходы начислены по займу, выданному учредителю.			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 18. Операции со связанными сторонами**  
**Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Таблица 18.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	3 086,63
6	Итого	3 086,63

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ