

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	15 816	15 833
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		11 925	11 249
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	11 925	11 249
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 993	6 669
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	11	3 586
6	займы выданные и прочие размещенные средства		-	-
7	дебиторская задолженность	8	3 982	3 083
8	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	9	23 470	26 500
9	Основные средства и капитальные вложения в них	10	8 680	10 190
10	Требования по текущему налогу на прибыль	25	-	17
11	Отложенные налоговые активы	25	2 131	2 182
12	Прочие активы	11	374	310
13	Итого активов		66 389	72 949
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		922	939
15	кредиторская задолженность	12	922	939
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	18	-
17	Отложенные налоговые обязательства	25	8 038	9 173
18	Резервы - оценочные обязательства	13	411	495
19	Прочие обязательства	14	8 889	6 135
20	Итого обязательств		18 278	16 742
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	15	81 700	81 700
22	Добавочный капитал	15	10 240	10 240
23	Резервы		5 564	5 632
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(49 392)	(41 365)
25	Итого капитала		48 112	56 207
26	Итого капитала и обязательств		66 389	72 949

Генеральный директор _____ А.А. Мамаев

" 31 " марта 2026 г

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "Прагма Капитал"
Мамаев А.А., Генеральный директор
Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0
Действителен с 9 декабря 2025 г. по 9 марта 2027 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(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:		(979)	2 636
2	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	16	1 210	(1 966)
3	процентные доходы	17	4 539	4 032
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(4 953)	(652)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	18	(1 774)	1 223
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	38 823	41 447
7	Расходы на персонал	20	(31 388)	(34 499)
8	Прямые операционные расходы	21	(12 981)	(9 472)
9	Общие и административные расходы	22	(11 268)	(14 614)
10	Прочие доходы	23	11 661	8 514
11	Прочие расходы	23	(2 750)	(133)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		(8 881)	(6 121)
13	Налог на прибыль, в том числе:	25	854	(1 094)
14	текущий налог на прибыль	25	(208)	(219)
15	отложенный налог на прибыль	25	1 062	(875)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		(8 027)	(7 215)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		(68)	505
18	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		(68)	505
19	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		(90)	1 100
20	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		23	(595)
21	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		(68)	505
22	Итого совокупного дохода (расхода)		(8 095)	(6 711)

Генеральный директор _____ А.А. Мамаев

"31 " марта 2026 г

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "Прагма Капитал"
Мамаев А.А., Генеральный директор
Сертификат 02253а9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0
Действителен с 9 декабря 2025 г. по 9 марта 2027 г.

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл. Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
						итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		81 700	10 240	5 127	5 127	(34 150)	62 917
2	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(7 215)	(7 215)
3	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		x	x	505	505	x	505
4	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	505	505	x	505
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		81 700	10 240	5 632	5 632	(41 365)	56 207
6	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(8 027)	(8 027)
7	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	(68)	(68)	x	(68)
8	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	(68)	(68)	x	(68)
9	Остаток на 31 декабря 2025 г.		81 700	10 240	5 564	5 564	(49 392)	48 112

Генеральный директор

Мамаев А. А.

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "Прагма Капитал"
Мамаев А.А., Генеральный директор
Сертификат 02253a9f0aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0
Действителен с 9 декабря 2025 г. по 9 марта 2027 г.

"31 " марта 2026 г

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		585	-
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		34 451	40 866
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 481)	(7 564)
4	Проценты полученные		4 534	4 147
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		18	32
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(30 221)	(34 846)
7	Оплата прочих административных и операционных		(9 823)	(12 253)
8	Уплаченный налог на прибыль		(70)	(234)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 201	2 452
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 806)	(7 400)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 500	10 500
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(14 000)
13	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		1 654	1 628
14	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	16 190
15	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(368)	(301)
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		4 786	14 018
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(21)	6 618
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	15 838	9 220
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	15 817	15 838

Генеральный директор _____ А.А. Мамаев

" 31" марта 2026 г

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "Прагма Капитал"
Мамаев А.А., Генеральный директор
Сертификат 02253a9f0aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0
Действителен с 9 декабря 2025 г. по 9 марта 2027 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
Начало1		
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00823 дата включения в реестр 06.09.2011 г
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управление негосударственными пенсионными фондами, управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами, управление открытыми паевыми инвестиционными фондами, управление ипотечными сертификатами участия
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом № 3А
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	ООО "УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ" - владеет 56.93 % долей в Уставном капитал ООО "Управляющая компания "Прагма Капитал"; Спирин Илья Васильевич является единственным участником ООО «УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» и является лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится ООО «УК «Прагма Капитал» в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НД
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	14 и 15

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	По оценке Росстата, инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59% год к году. Прогноз по инфляции на конец 2026 года 4-5%. Ключевая ставка на конец 2025 года 16%. Прогноз ключевой ставки на 2026 год предполагает ставку на конец года в диапазоне 10-12%. Котировки золота обновили исторические максимумы, превысив отметку \$4600 за унцию. За год драгметалл подорожал на 70%. Спрос на труд остывает, а потребность в сотрудниках впервые с апреля оказалась чуть ниже числа безработных (с мая по октябрь безработных не хватало, чтобы закрыть все вакансии). Людей, готовых работать, тоже всё меньше: безработица вернулась на годовой минимум – 2.1%. Появилась скрытая безработица. Из-за стремления работодателей удержать специалистов стало больше работников, которые работают неполный рабочий день. Для предприятий в 2025 году на первое место вышла проблема неплатежей со стороны контрагентов, снижение потребительского спроса и ограничение к заемным деньгам. В 2026 году ожидается рост ставки НДС до 22% и рост ставки страховых взносов до 30% для большинства организаций МСБ. Все это создает риски, влияющие на итоговую прибыль Компании.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году продолжался военно-политический конфликт (начало - февраль 2022 года) военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	1. В связи с введением в действие Положения 843-П ; 2. Исправление ошибки в учете
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	1. В связи с введением в действие Положения 843-П строки отчета ОДДС изменили назначение. 2. Долговые ценные бумаги, учитываемых по справедливой стоимости по усмотрению Организации перенесены в категорию Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	1. В отчете о движении денежных средств за сравнительный период (2024 г) в отдельных строках были следующие значения: стр.3 -10298 тыс. руб; стр. 5 - тыс. руб; стр. 7 -1783 тыс. руб.; стр. 9 - 5251 тыс. руб. 2. По долговым ценным бумагам ранее классифицированным как учитываемые по справедливой стоимости по усм. Организации, остатки на 31.12.2024 в сумме 10402,48 тыс. руб перенесены в строку 3 ОФП; расходы за вычетом доходов в сумме (1742,94) тыс .руб перенесены в строку 2 ОФР
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	нд

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	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом НФО использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, НФО использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Цель управления финансовыми инструментами достигается путем реализации потоков денежных средств, в соответствии с бизнес-моделью, утвержденной для управления финансовыми активами организации. НФО классифицирует группы активов (портфели) на основе бизнес-модели, представляющую собой политику руководства организации в отношении указанных портфелей финансовых инструментов. Построение бизнес-модели осуществляется ключевым управленческим персоналом НФО. НФО за основу приняты три базовые стратегии портфельного управления: - Рыночная - Сбалансированная (умеренная) - Долгосрочная. Облигации, для которых Московская биржа является активным рынком, оцениваются по Рыночной цене (3), рассчитанной биржей в этот день (MARKETPRICE3).
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет НФО, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по валютным статьям или при пересчете валютных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что НФО действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у НФО нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В связи с изданием Указания Банка России от 02.10.2024 N 6894-У утрачено силу Положения Банка России от 03.12.2015 N 508-П; Положение Банка России от 16 декабря 2015 года N 520-П; от 28 декабря 2015 года N 523-П; от 3 февраля 2016 года N 532-П. В связи с изданием Указания Банка России от 06.07.2020 N 5494-У утрачено силу Положения Банка России от 02.09.2015 N 487-П. В связи с изданием Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П утрачено силу Положения Банка России от 02.09.2015 N 486-П. Введены в действие новые Положения Банка России: Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П; Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П; Указание от 2 октября 2024 г. N 6889-У; Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У; Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У.
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	ФСБУ: ФСБУ 9/2025 «Доходы» станет обязательным с 2027 года. Будут разработаны и вступит в силу следующие ФСБУ: - С 2027 года: ФСБУ «Расходы» и ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»; - С 2028 года: ФСБУ «Некоммерческая деятельность» и ФСБУ «Договорные затраты»; - С 2029 года: ФСБУ «Биологические активы» и ФСБУ «Финансовые инструменты». ОСБУ: Банк России выпустил в течение 2025 года ряд нормативных документов, которые вступают в силу с 01.01.2026 г. и заменяют ранее применявшиеся отраслевые стандарты бухгалтерского учета: Указание №7025-У от 31.03.2025 заменяет Положение №489-П от 04.09.2015; Указание №7026-У от 31.03.2025 заменяет Положение №496-П от 05.10.2015; Указание №7027-У от 31.03.2025 заменяет Положение №488-П от 02.09.2015; Указание №7118-У от 30.06.2025 заменяет Положение №635-П от 22.03.2018; Указание №7210-У от 10.10.2025 заменяет Положение №490-П от 04.09.2015; Указание №7208-У от 10.10.2025 заменяет Положение №493-П от 01.10.2015; Указание №7209-У от 10.10.2025 заменяет Положение №494-П от 01.10.2015; Положение 872-П от 10.10.2025 заменяет Положение 492-П от 22.09.2015. Стандарты МСФО и поправки к ним, вступающие в силу с 01.01.2026 г.: Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» «Ежегодное усовершенствование МСФО»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента-де-факто»; - поправки к Руководству по введению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по введению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по введению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» Стандарты МСФО и поправки к ним, вступающие в силу с 01.01.2027 г.: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться» В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; договоры на поддержание минимального несняемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами, Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, прочие.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в продажи финансовых активов (торговой портфель), а также финансовые активы которые не были классифицированы по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММБВ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надлежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. ПАО «Московская биржа ММБВ - РТС» раскрывает ценовые котировки в соответствии с Приложением 4 к Положению Банка России от 17 октября 2014 года N 437-П «О деятельности по проведению организационных торгов». В случае отсутствия ценовых котировок на день проведения переоценки, надлежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 на день, ближайший ко дню проведения оценки справедливой стоимости. Котировка относительно обеспечения не применяется к активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обеспечения. Организация применяет упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов. (п. B5.5.35)
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	НП
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в квартал по рыночным условиям на конец квартала. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных немощуемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
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	Справедливая стоимость инвестиционного имущества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 23470 тыс. руб. и подтверждается Отчетом Отчет №КН – 01/12-2025-22 от 30 декабря 2025 г об оценке справедливой стоимости нежилого помещения, общей площадью 191,2 кв. м, расположенного по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д.70/11., проведенной ЗАО ИКФ «КонС».
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Классификация основных средств: Организация определяет модель учета Основных средств в разделении по классам основных средств: земля; земля и здания; офисное компьютерное оборудование; Последующая оценка основных средств После признания в качестве актива объект основных средств, соответствующий классу: земля и здания, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикой определения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости. На дату переоценки актив учитывается следующим способом: валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива, таким образом, балансовая стоимость равна справедливой стоимости, а накопленная амортизация равна нулю. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то сумму данного увеличения следует признать в составе прочего совокупного дохода и отражать накопительным итогом в составе собственного капитала под заголовком "прирост стоимости от переоценки". Однако сумму такого увеличения следует признать в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива уменьшается, то сумму данного уменьшения следует признать в составе прибыли или убытка. Однако сумму такого уменьшения следует признать в составе прочего совокупного дохода в размере кредитового остатка по статье "прирост стоимости от переоценки", существующего в отношении указанного актива. Сумма уменьшения, признанная в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе собственного капитала по статье "прирост стоимости от переоценки". После признания в качестве активов объектов основных средств, соответствующих классу офисное компьютерное оборудование; они учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), списываются в расходы при принятии объекта к учету.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Суммы переоценки ОС, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют на сальдовой основе накопленный результат дооценки основных средств, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании ОС, по которому была накоплена дооценка.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта ОС организация определяет при признании объекта ОС исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. Срок полезного использования ОС по категориям: земля и здание – 30 лет; офисное компьютерное оборудование – 3 года. На 31.12.2025 г остаточный срок полезного использования здания оставляет 51 месяц.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	НП
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов НМА, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта НМА, включая НДС и иные возмещаемые налоги. Ко всем НМА применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Организация группирует НМА по классам: - фирменные наименования; - компьютерное программное обеспечение; - лицензии и франшизы; - авторские права, патенты; - деловая репутация - прочие НМА. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта НМА, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). НМА, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), списываются в расходы при принятии объекта к учету.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Нп
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	НП
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	НП
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НП
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предлагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	НП
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	После признания в качестве актива права пользования на предмет аренды, соответствующий классу объектов основных средств: (а) земля; (б) земля и здания, (учитываемых арендатором в соответствии с МСФО (IAS) 16 "Основные средства" по первоначальной стоимости) применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. После признания в качестве актива объект права пользования на предмет аренды, соответствующий классу инвестиционное имущество, подлежит учету по справедливой стоимости. Срок амортизации права пользования предметом аренды: Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: - даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования; - даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования.
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 использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Общество не осуществляет капитальных вложений в предмет аренды
42	Описание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заемных средств (ставку по кредитам финансовым организациям на аналогичный срок. Арендатором используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением финансовых процентных ставок
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Суммы переменных платежей по аренде в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, если они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы, например в состав расходов по обычным видам деятельности.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его заменяющим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет учет покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обязательств перед покупателем период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выволился на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 "Запасы": по себестоимости или по чистой цене продажи.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины; В представленной отчетности на 31.12.2025 г. созданы резервы: на аудит 396 тыс.руб; на пени по хоз. договорам ЗИФ комбинированный «Тестуд» на общую сумму 0,27 тыс. руб. Полученных и неисполненных претензий от налогов органов, в отношении ООО «УК «Прага Капитал» и прочих требований, которые могут привести к уменьшению экономических выгод или увеличению обязательств на дату составления отчетности не получено. ООО «УК «Прага Капитал» создало резервы по судебным искам в отношении решений суда, срок исполнения которых еще не наступил по делам на сумму 15 тыс. руб. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расходом по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 81 700 тыс. руб. (Восемьдесят один миллион семьсот тысяч) рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме денежными средствами в порядке, установленном действующим законодательством.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаются самой организацией или другими членами группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом ООО «УК «Прага Капитал», Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Порядок создания, формирования, а также размер резервного фонда определяется положением о резервном фонде Общества (далее – «Положение о резервном фонде»). Положение о резервном фонде разрабатывается Советом директоров. Положение о резервном фонде подлежит утверждению на Общем собрании участников Общества, при этом решение об утверждении Положения о резервном фонде Общества принимается большинством не менее 2/3 от общего числа голосов. В Обществе могут создаваться другие фонды, состав, название, размеры, источники образования и порядок использования которых определяется общим собранием участников Общества. На момент составления отчетности резервы и другие фонды не создавались.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	ОНА отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм ОНО и ОНА. ОНО и ОНА, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, года в бухгалтерском учете Общества отражаются на конец отчетного квартала (года).
52	Порядок отражения дивидендов	Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе ежеквартально принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется одним из следующих способов: - пропорционально доле каждого участника Общества, - в зависимости от степени участия каждого участника в работе органов Общества, - в зависимости от конкретных условий, связанных с получением Обществом прибыли (размеров прибыли, сроков реализации продукции и т.п.), - в соответствии с иным определенным долей каждого участника Общества в соответствии с решением, принятым на общем собрании участников Общества. Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками Общества: - до полной оплаты всего уставного капитала Общества; - до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника Общества в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации; - если на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения; - если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения; - в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Общество не вправе выплачивать участникам прибыль, решение о распределении которой было принято, если: - на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) или если указанные признаки проявятся у Общества в результате принятия такого решения; - на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала или станет меньше его размера в результате принятия такого решения; - в иных случаях, предусмотренных настоящим Уставом и действующим законодательством РФ. По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	НП

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	15 817	(1)	15 816	15 838	(5)	15 833
2	Итого	15 817	(1)	15 816	15 838	(5)	15 833

5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 г у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4 (31.12.2024 г в 2) кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 15817 тысяч руб. (на 31.12.2024 г 15838 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	15 817	15 838
2	Итого	15 817	15 838

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 5.3

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	11 925	11 249
2	Итого	11 925	11 249

На 31.12.2024 г в строку "Ценные бумаги" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" в стоимости 10402 тыс. руб.

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	817	847
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	817	847
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	11 108	10 402
4	Правительства Российской Федерации	11 108	10 402
5	Итого	11 925	11 249

На 31.12.2024 г в строки "Долговые ценные бумаги" ; "Правительства Российской Федерации" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" в стоимости 10402 тыс. руб.

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	3 581	(1)	3 580
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	12	(1)	11	7	(1)	6
3	Итого	12	(1)	11	3 588	(2)	3 586

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

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

Таблица 7.2

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

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

Таблица 7.2

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

Примечание 7. 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 7.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	24.2	27 дн
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	до восстребования	-	до восстребования

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 225	(2 860)	365	998	(705)	293
2	Прочее	7 050	(3 432)	3 618	3 431	(641)	2 790
3	Итого	10 275	(6 292)	3 982	4 429	(1 347)	3 083

8.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по краткосрочной аренде недвижимого имущества, управлению СФО и консультационным услугам в сумме на 31.12.2025: 3225 тыс руб., на 31.12.2024: 998 тыс руб. 8.1.2. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по вознаграждению Управляющей компании за управление паевыми инвестиционными фондами на 31.12.2025: 7050 тыс руб., на 31.12.2024 г: 3431 тыс руб. 8.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 28 настоящего приложения.

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	(121)	(1 225)	(1 347)
2	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(705)	(705)
3	прочее	(121)	(520)	(641)
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(49)	(4 897)	(4 946)
5	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(2 155)	(2 155)
6	прочее	(48)	(2 742)	(2 791)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	(170)	(6 122)	(6 292)
8	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(2 860)	(2 860)
9	прочее	(170)	(3 262)	(3 432)

8.2.7. На 31.12.2025 г сформирован оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме непогашенной в срок дебиторской задолженности: арендаторов 302 тыс руб. (на 31.12.2024 г. - 242 тыс. руб.); вознаграждение за управление СФО 1452 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 223 тыс. руб.), в т.ч ООО СФО "Ассет" 583 тыс. руб. и находящемся под прекращением ООО СФО "Атланты" 800, 00 тыс. руб. ; консультационные услуги в области инвестиций 150 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 240 тыс. руб.); вознаграждение Д.У. ПИФ 3262 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 520 тыс. руб.) в т.ч. вознаграждение Д.У. ЗПИФ (К) "Гудмэн" 3220,00 тыс. руб.;

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

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	(171)	(504)	(675)
2	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(504)	(504)
3	прочее	(171)	-	(171)
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	50	(721)	(671)
5	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(201)	(201)
6	прочее	50	(520)	(470)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	(121)	(1 225)	(1 347)
8	дебиторская задолженность клиентов	(0)	(705)	(705)
9	прочее	(121)	(520)	(641)

Примечание 9. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	26 700	26 700
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 700	26 700
3	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	(200)	(200)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 500	26 500
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 500	26 500
8	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	(3 030)	(3 030)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	23 470	23 470
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 470	23 470

9.1.9. Оценка инвестиционного имущества на 31.12.2025 г. произведена по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. Оценщик: ЗАО ИКФ «КОНС» Отчет №КН – 01/12-2025-22 Дата оценки: 30.12.2025 г. Дата составления отчета: 30.12.2025 г. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительного и доходного методов оценки.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 624	1 764
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(368)	(341)
3	Прочее	(3 030)	(200)
4	Итого	(1 774)	1 223

9.2.3. В строку "прочее" включен расход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества 31.12.2025 : -3030 тыс. руб; 31.12.2024 - 200 тыс. руб.

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 9.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	23 470	26 500
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	23 470	26 500

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	10 060	-	4	10 064
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 060	427	521	11 007
3	накопленная амортизация	-	(427)	(517)	(943)
4	Выбытие, в том числе:	-	-	(3)	(3)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(87)	(87)
6	накопленная амортизация	-	-	83	83
7	Амортизация	(1 320)	-	(1)	(1 321)
8	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	1 450	-	-	1 450
9	отраженное в составе прибыли или убытка	350	-	-	350
10	отраженное в прочем совокупном доходе	1 100	-	-	1 100
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	10 190	-	-	10 190
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 190	427	434	11 051
13	накопленная амортизация	-	(427)	(434)	(861)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	10 190	-	-	10 190
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 190	427	434	11 051
16	накопленная амортизация	-	(427)	(434)	(861)
17	Амортизация	(1 530)	-	-	(1 530)
18	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	20	-	-	20
19	отраженное в составе прибыли или убытка	110	-	-	110
20	отраженное в прочем совокупном доходе	(90)	-	-	(90)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	8 680	-	-	8 680
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 680	427	434	9 541
23	накопленная амортизация	-	(427)	(434)	(861)

10.1.21. Оценка земли и здания на 31.12.2025 г. произведена по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. Оценщик ЗАО ИКФ «КОНС» Отчет №КН – 01/12-2025/11 Дата оценки: 16.12.2025 г. Дата составления отчета: 18.12.2025 г. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительного метода оценки.

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	32	-	32	21	-	21
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	349	(7)	342	4 092	(3 803)	289
3	Прочее	157	(157)	-	144	(144)	-
4	Итого	538	(164)	374	4 257	(3 947)	310

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	виды запасов	Итого
		Прочее	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-
2	Поступление (создание)	170	170
3	Выбытие	(170)	(170)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-
5	Поступление (создание)	68	68
6	Выбытие	(68)	(68)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на начало периода	(3 803)	(144)	(3 947)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3 795	(12)	3 783
3	Резерв под обесценение на конец периода	(7)	(157)	(164)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на начало периода	(4 231)	-	(4 231)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	428	(144)	284
3	Резерв под обесценение на конец периода	(3 803)	(144)	(3 947)

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	128	503
2	Кредиторская задолженность по содержанию и аренде помещений	185	53
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	62	65
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	45	39
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	201	131
6	кредиторская задолженность перед клиентами	201	131
7	Прочее	301	148
8	Итого	922	939

Примечание 13. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	45	450	495
2	Создание резервов	-	396	396
3	Использование резервов	-	(375)	(375)
4	Восстановление неиспользованных резервов	(30)	(75)	(105)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	15	396	411

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 818	4 935
2	Расчеты по социальному страхованию	1 480	1 199
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 592	-
4	Итого	8 889	6 135

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

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	ИНН 7723442740 ООО "Управление Капиталом" доля 56,93% (46 511 032,14 руб); ИНН: 772010026083 Чемакин Станислав Витальевич доля 14,98% (12 239 052,53 руб); ИНН: 502715024470 Каменец Павел Владимирович доля 13,85% (11 317 041,08 руб); ИНН: 773605649551 Пачиков Георгий Александрович доля 8,9% (7 273 162,65 руб); ИНН: 770306859690 Исаев Игорь Викторович доля 5,34% (4 359 711,60 руб)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2025 года составляет 81700 тысяч рублей (на 01.01.2025 года: 81700 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал некредитной финансовой организации был полностью оплачен. Изменений не происходило
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	НД
4	Информация о распределении прибыли	НД
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	НД

Управление капиталом

Таблица 15.2

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 некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025 г не менее 22841 тыс. руб. (на 31.12.2024 не менее 21486 тысяч рублей) На 31.12.2025 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 18528 тыс. руб. (на 31.12.2024 года 21582 тыс. рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	22.12.2025 г. за счет собственных средств Управляющей компании был оплачен штраф по ИП N 8103/23/69028-ИП от 07.06.2022 г. в сумме 3039 тыс. руб. Данное исполнительное производство неоднократно прекращалось и возобновлялось вновь и связано с объектом недвижимости, ранее входившем в состав Закрытого паевого инвестиционного рентного фонда «Рождественский». С владельцами инвестиционных паев фонда ведутся переговоры о компенсациях. В рамках подготовки к прекращению фонда, а также в направлении урегулирования претензий взыскателя. По независимым от Управляющей компании причинам не поступило вознаграждение управляющей компании за доверительное управление ГУДМЭН ЗПИФ(К) в размере 3220 тыс. руб; СФО "Ассет" в размере 622 тыс. руб. Управляющая компания предприняла следующие шаги к восстановлению собственных средств: 1. 05.03.2026 г получено вознаграждение ЗПИФ «ПЕРСПЕКТИВА» за февраль в размере 5000 тыс. рублей. 2. На основании Решения Участников Управляющей компании внести вклад в имущество Управляющей компании 31.03.2026 г. получены денежные средства 3000 тыс. руб.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	На 31.12.2025 резерв переоценки основных средств (административное здание пгт Селижарово) составил 7419 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 7509 тыс. руб.)

Примечание 16. 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

**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
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	2	1 208	1 210
2	ценные бумаги	2	1 208	1 210
3	Итого	2	1 208	1 210

**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
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	355	(2 321)	(1 966)
2	ценные бумаги	355	(2 321)	(1 966)
3	Итого	355	(2 321)	(1 966)

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 539	4 032
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 116	1 585
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 423	2 383
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	-	65
5	Итого	4 539	4 032

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым через прибыль (убыток) по усм. Организации за 2024 года перенесены в строку "по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в сумме 1585 тыс. руб.

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 624	1 764
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	(3 030)	(200)
3	Расходы на содержание недвижимости	(368)	(341)
4	Итого	(1 774)	1 223

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	33 379	33 843
2	Итого	33 379	33 843
Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	804	1 368
4	Прочее	4 640	6 236
5	Итого	5 444	7 604
6	Всего	38 823	41 447

21.1.4. Строка «прочее» за 2025 год включает вознаграждение за управление СФО в сумме 4640 тыс.руб. (за 2024 год - 6236 тыс. руб.)

Примечание 20. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	26 176	29 512
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 212	4 987
3	Итого	31 388	34 499

Примечание 21. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7	18
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	12 959	9 454
3	Расходы на технические услуги	15	-
4	Итого	12 981	9 472

23.1.2. В строку "расходы УК за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов" включены: оплата услуг сторонних организаций в 2025 г. 7279 тыс. руб; в 2024 году 5148 тыс. руб; судебные издержки в 2025 г. 3038 тыс. руб; в 2024 г. 2306 тыс. руб; оплата услуг Специализированного депозитария в 2025 году 1922 тыс. руб; в 2024 году 1351 тыс. руб.

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 426	4 007
2	Амортизация основных средств	1 530	1 321
3	Расходы по аренде	2 811	2 650
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	11	-
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 158	4 550
6	Транспортные расходы	-	22
7	Неустойки (штрафы, пени)	40	1
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	139	95
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	820	826
10	Прочее	1 333	1 143
11	Итого	11 268	14 614

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	169	97
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	3 805	284
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	84	1 024
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	242
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	35	-
6	Прочее	7 568	6 867
7	Итого	11 661	8 514

25.1.6. Строка «прочее» за 2025 год включает полученные денежные средства прошлых лет с ЕНС в сумме 6700,00 тыс. руб. (за 2024 год - 3227 тыс. руб.); восстановление сумм ранее учтенных общехозяйственных расходов 740 тыс. руб. (за 2024 г отсутствуют).

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	10	133
2	Прочее	2 739	-
3	Итого	2 750	133

25.2.2. Строка "прочее" за 2025г. включает списание остатка уступленной дебиторской задолженности (авансы поставщику) в сумме 2647 тыс. руб

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	получение рабочих мест и иного имущества в краткосрочное временное владение и пользование без права выкупа в собственность
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	541 тыс. руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Стороны имеют право на односторонний отказ от исполнения Договора по любым основаниям, уведомив в письменной форме другую Сторону об этом за 30 (тридцать) календарных дней

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 446	2 650
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 446	2 650
3	Итого	2 446	2 650

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	сдача помещение в краткосрочное временное владение и пользование без права выкупа в собственность
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	помещение сдается без права выкупа в собственность
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	ограничение срока аренды, расторжение договор аренды по требованию сторон

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	1 841	1 810
2	Итого	1 841	1 810

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	208	219
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 085)	1 471
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(876)	1 689
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	(23)	595
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(854)	1 094

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(8 881)	(6 121)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 220)	(1 224)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в	1 099	338
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 099	338
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам,	(52)	(73)
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых	320	1 031
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	1 023
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(854)	1 094

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений 25%)

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	1 613	1 240	-	373
2	Оценочные обязательства и резервы	103	(22)	-	125
3	Резервы сомнительных долгов	2	(949)	-	951
4	Финансовые вложения	414	(319)	-	733
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 131	(50)	-	2 182
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 131	(50)	-	2 182
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Инвестиционное имущество	(5 868)	758	-	(6 625)
8	Основные средства	(2 170)	355	23	(2 548)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(8 038)	1 112	23	(9 173)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 906)	1 062	23	(6 991)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 906)	1 062	23	(6 991)

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	373	233		140
2	Оценочные обязательства и резервы	125	(233)		358
3	Резервы сомнительных долгов	951	105		846
4	Финансовые вложения	733	245		488
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 182	349	-	1 833
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 182	349	-	1 833
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Инвестиционное имущество	(6 625)	(1 285)		(5 340)
8	Основные средства	(2 548)	61	(595)	(2 013)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(9 173)	(1 224)	(595)	(7 353)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 991)	(875)	(595)	(5 520)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 991)	(875)	(595)	(5 520)

Примечание 26. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

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 информационно, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	<p>Организация 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. Организация подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в ценные бумаги 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.</p> <p>При отсутствии инструментов хеджирования Организация обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Организация может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам. Организация должна признать и оценить ожидаемые кредитные убытки (ECL — Expected Credit Losses). Непогашенная дебиторская задолженность группируется по следующим срокам отсутствия оплаты по отношению к условиям оплаты согласно договорам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - без просрочки; - просрочка от 0 календарных дней. <p>Тестирование на обесценение по дебиторской задолженности клиентов производится на коллективной основе. При признании на каждую отчетную дату организация признает резервы по убыткам для дебиторской задолженности в сумме, равной величине ОКУ за весь срок действия договора. На индивидуальной основе рассматриваются нетипичные инструменты, которые не могут быть отнесены к однородным группам активов и финансовая аренда.</p>
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	<p>Подверженность организации кредитному риску связана главным образом с дебиторской задолженностью клиентов.</p> <p>На 31.12.25 общая величина задолженности клиентов составила 10275 тыс. руб., Уровень просроченной задолженности составил 59,6%, общий размер сформированного резерва составляет 6292 тыс. рублей.</p>
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Организация устанавливает следующие виды дефолтов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -просрочка платежа; -неоплаченный платеж.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>При работе с проблемной задолженностью Организацией используются механизмы, позволяющие минимизировать ожидаемые кредитные убытки: судебное и исполнительное производство, дистанционное урегулирование и выезды к клиентам, реструктуризация и прочие. Механизмы применяются в зависимости от уровня риска по финансовому активу и/или клиенту. Финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Компания больше не ожидает возмещения их стоимости. Любые последующие восстановления накопленного резерва под обесценение относятся на доходы. Списание относится к прекращению признания финансового актива. Отсутствие обоснованных ожиданий по поводу возмещения стоимости финансовых активов подтверждается в том числе, но не исключительно: - полученным подтверждением факта неисполнения должником своих обязательств в течение периода не менее 3 года до даты принятия решения о списании; - наличием у Компании обоснованных оснований полагать, что издержки на проведение дальнейших действий по взысканию задолженности по финансовому активу, будут выше полученного в дальнейшем результата. Процедуры по списанию финансовых активов детализируются и раскрываются в отдельных внутренних нормативных и распорядительных документах Компании. Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или в случае существенной модификации условий существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.</p>
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Дебиторская задолженность группируется по следующим видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебиторская задолженность клиентов. Включает вознаграждение ДУ ПИФ, вознаграждение за управление СФО, вознаграждение за оказанные информационно-консультационные услуги, задолженность арендаторов по договорам аренды помещений; - расчеты по финансовой аренде.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Организация принимает за рыночную ставку по займам и банковским вкладам интервал отклонений от рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставимым процентной ставке по договорам с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самой организации и на рынке, не более чем на 20%, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. В случае отсутствия информации по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, организация принимает диапазон значений рыночных ставок с отклонением не более чем на 20% от ключевой ставки ЦБ РФ. Модель оценки ожидаемых кредитных убытков строится на исторических данных.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Данные о предыдущих дефолтах заемщиков (вероятность дефолта); - Величина потерь при дефолте (LGD — Loss Given Default); - Профиль платежей и поведение заемщиков; - История реструктуризации и урегулирования проблемных задолженностей.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>Для тестирования на обесценения активы делаются по группам заемщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кредитные требования к суверенным заемщикам включают кредитные требования к центральным правительствам, центральным банкам, органам федеральной власти, а также международным финансовым организациям; - Кредитные требования к заемщикам с внешним рейтингом кредитоспособности - Кредитные требования к прочим заемщикам. <p>Вероятность дефолта PD по государственным ценным бумагам, активам, займам, исполнению обязательств по которым обеспечено государственной гарантией Российской Федерации, равна 0.</p> <p>Вероятность дефолта PD к заемщикам с внешним рейтингом кредитоспособности определяется по рейтингу кредитного агентства.</p> <p>Вероятность дефолта PD к прочим заемщикам и дебиторам, в том числе средствам организации на брокерском счете (если брокер не имеет рейтинга), устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае отсутствия просрочки по договору при сроке платежа до 30 календарных дней по минимальному рейтингу AAA, - в случае отсутствия просрочки по договору при сроке платежа до 30 календарных дней по минимальному рейтингу CCC – C, - при просрочке, в том числе за 0 дней Вероятность дефолта PD = 1. <p>Актив считается кредитно-обесцененным, если существует просрочка платежа.</p>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	НД
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	НД
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	НД
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся	В 2025 году списана просроченная дебиторская задолженность покупателей в сумме 90,0 тыс. руб., просроченные авансовые платежи поставщикам в сумме 2 тыс. руб.

Примечание 26. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	15 816	1
2	расчетные счета	15 816	1
3	Итого	15 816	1

Рейтинг А: Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от А- (Эксперт РА) и А- (RU) АКРА. Рейтинг В: Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до от В- (Эксперт РА) и В- (RU) АКРА. Рейтинг С: Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC/C/C-; Рейтинг D: Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами со значением D.

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	15 836	2
2	расчетные счета	15 836	2
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 581	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 581	-
5	Итого	19 417	2

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	12
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 152
4	дебиторская задолженность клиентов	365
5	прочее	3 787
6	Итого	4 165

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	7
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 204
4	дебиторская задолженность клиентов	293
5	прочее	2 911
6	Итого	3 211

Примечание 26. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 122
2	дебиторская задолженность клиентов	2 860
3	прочее	3 262
4	Итого	6 122

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225
2	дебиторская задолженность клиентов	705
3	прочее	520
4	Итого	1 225

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	15 816	15 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 925	11 925
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 993	3 993
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11	11
5	дебиторская задолженность	3 982	3 982
6	Итого активов	31 734	31 734
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(922)	(922)
8	кредиторская задолженность	(922)	(922)
9	Итого обязательств	(922)	(922)
10	Чистая балансовая позиция	30 812	30 812

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

Таблица 26.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	15 833	15 833
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 249	11 249
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 669	6 669
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 586	3 586
5	дебиторская задолженность	3 083	3 083
6	Итого активов	33 750	33 750
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	939	939
8	кредиторская задолженность	939	939
9	Итого обязательств	939	939
10	Чистая балансовая позиция	34 690	34 690

26.5.2 На 31.12.2024 г в строку "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" в стоимости 10402 тыс. руб.

Примечание 26. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(660)	(82)	(180)	(922)
2	кредиторская задолженность, в том числе:	(660)	(82)	(180)	(922)
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(128)	-	-	(128)
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(26)	-	(160)	(185)
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	(62)	-	-	(62)
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	(45)	-	-	(45)
7	кредиторская задолженность по торговым операциям	(119)	(82)	-	(201)
8	прочее	(280)	(1)	(21)	(301)
9	Итого обязательств	(660)	(82)	(180)	(922)

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(849)	(82)	(9)	(939)
2	кредиторская задолженность, в том числе:	(849)	(82)	(9)	(939)
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(503)	-	-	(503)
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(53)	-	-	(53)
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	(78)	-	-	(78)
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	(26)	-	-	(26)
7	кредиторская задолженность по торговым операциям	(49)	(82)	(0)	(131)
8	прочее	(139)	-	(8)	(148)
9	Итого обязательств	(849)	(82)	(9)	(939)

Примечание 26. Управление рисками

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

Таблица 26.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	15 816	-	-	-	-	-	15 816
2	расчетные счета	15 816	-	-	-	-	-	15 816
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток :	-	5 587	371	1 541	-	3 609	11 108
4	долговые ценные бумаги	-	5 587	371	1 541	-	3 609	11 108
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 193	800	-	-	-	-	3 993
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	11	-	-	-	-	-	11
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	11	-	-	-	-	-	11
8	дебиторская задолженность, в том числе:	3 182	800	-	-	-	-	3 982
9	дебиторская задолженность клиентов	365	-	-	-	-	-	365
10	прочее	2 818	800	-	-	-	-	3 618
11	Итого активов	19 009	6 387	371	1 541	-	3 609	30 917
Раздел II. Обязательства								
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(660)	-	-	-	-	-	(660)
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(660)	-	-	-	-	-	(660)
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(128)	-	-	-	-	-	(128)
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(26)	-	-	-	-	-	(26)
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	(62)	-	-	-	-	-	(62)
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	(45)	-	-	-	-	-	(45)
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	(119)	-	-	-	-	-	(119)
19	прочее	(280)	-	-	-	-	-	(280)
20	Итого обязательств	(660)	-	-	-	-	-	(660)
21	Итого разрыв ликвидности	18 350	6 387	371	1 541	-	3 609	30 257

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

Таблица 26.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	15 833	-	-	-	-	-	15 833
2	расчетные счета	15 833	-	-	-	-	-	15 833
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:	-	-	5 482	326	1 375	3 219	10 402
4	долговые ценные бумаги	-	-	5 482	326	1 375	3 219	10 402
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 375	1 294	-	-	-	-	6 669
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 586	-	-	-	-	-	3 586
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 580	-	-	-	-	-	3 580
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	6	-	-	-	-	-	6
9	дебиторская задолженность, в том числе:	1 789	1 294	-	-	-	-	3 083
10	дебиторская задолженность клиентов	293	-	-	-	-	-	293
11	прочее	1 496	1 294	-	-	-	-	2 790
12	Итого активов	21 207	1 294	5 482	326	1 375	3 219	32 904
Раздел II. Обязательства								
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(849)	-	-	-	-	-	(849)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(849)	-	-	-	-	-	(849)
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(503)	-	-	-	-	-	(503)
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(53)	-	-	-	-	-	(53)
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	(78)	-	-	-	-	-	(78)
18	кредиторская задолженность перед регистраторами	(26)	-	-	-	-	-	(26)
19	кредиторская задолженность по торговым операциям	(49)	-	-	-	-	-	(49)
20	прочее	(139)	-	-	-	-	-	(139)
21	Итого обязательств	(849)	-	-	-	-	-	(849)
22	Итого разрыв ликвидности	20 358	1 294	5 482	326	1 375	3 219	32 055

26.7.3 На 31.12.2024 г в строку "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" в стоимости 10402 тыс. руб. □

Примечание 26. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	15 816	15 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 925	11 925
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 925	11 925
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 993	3 993
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11	11
6	дебиторская задолженность	3 982	3 982
7	Итого активов	31 734	31 734
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(922)	(922)
9	кредиторская задолженность	(922)	(922)
10	Итого обязательств	(922)	(922)
11	Чистая балансовая позиция	30 812	30 812

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	15 833	15 833
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 249	11 249
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 249	11 249
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 669	6 669
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 586	3 586
6	дебиторская задолженность	3 083	3 083
7	Итого активов	33 750	33 750
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(939)	(939)
9	кредиторская задолженность	(939)	(939)
10	Итого обязательств	(939)	(939)
11	Чистая балансовая позиция	32 811	32 811

26.8.3 На 31.12.2024 г в строку "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" в стоимости 10402 тыс. руб. □

Примечание 27. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Сформированные на 31.12.2025 г УО некредитного характера, отражаются «за балансом» и раскрываются в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности: УО по налоговым рискам сформировано на 31.12.2025 г в сумме 79.21 тыс. руб. Формирование УО основано на профессиональном суждении об уплате налоговых штрафов и пени в размере 50% от среднегодовой суммы уплаченных штрафов и пени в бюджет за последние 3 года. УО по регуляторным рискам сформировано в размере 250 тыс. руб. и основано на профессиональном суждении, что в связи с техническими ошибками как самой УК, так и IT вендорами могут иметь случаи некорректного предоставления отчетности в формате XBRL, таким образом, данный факт может негативно отразиться на УК и привести к оттоку экономических выгод и увеличению обязательств. Условное обязательство сформировано в размере минимального штрафа, предусмотренного ст. 19.7.3 АП, с учетом смягчающих обстоятельств.
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Сформированные на 31.12.2024 г УО некредитного характера, отражаются «за балансом» и раскрываются в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности: УО по налоговым рискам сформировано на 31.12.2024 г в сумме 148.98 тыс. руб. Формирование УО основано на профессиональном суждении об уплате налоговых штрафов и пени в размере 50% от среднегодовой суммы уплаченных штрафов и пени в бюджет за последние 3 года. УО по регуляторным рискам сформировано в размере 250 тыс. руб. и основано на профессиональном суждении, что в связи с техническими ошибками как самой УК, так и IT вендорами могут иметь случаи некорректного предоставления отчетности в формате XBRL, таким образом, данный факт может негативно отразиться на УК и привести к оттоку экономических выгод и увеличению обязательств. Условное обязательство сформировано в размере минимального штрафа, предусмотренного ст. 19.7.3 АП, с учетом смягчающих обстоятельств.

Примечание 28. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	2025 и 2024 гг переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости не производилось
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В 2025 и 2024 гг переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости не производилось
3	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	НД
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Методы оценок справедливой стоимости 2 уровня: - Рыночный подход :Базируется на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами, доступными на рынке. - Доходный подход :Применяют модели дисконтирования денежного потока. Методы оценок справедливой стоимости 3 уровня: - Экспертные мнения специалистов и консультантов (отчет оценщика). - Затратный подход: может использоваться для активов, если доступна информация о затратах замены.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные для оценки справедливой стоимости уровень 2 включают: -Рыночную цену аналогичных активов или обязательств. -Курсы валюты или процентные ставки.-Котировки брокеров или дилеров.- Истории сделок аналогичных активов. Исходные данные для оценки справедливой стоимости уровень 3 включают: - Внутренне разработанные прогнозы доходов и затрат. - Гипотетические сценарии продаж активов. - Модели сложных финансовых инструментов, основанных на предположениях.

Примечание 28. Справедливая стоимость

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 925	32 150	44 075
2	финансовые активы, в том числе:	11 925	-	11 925
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 925	-	11 925
4	долевые ценные бумаги	817	-	817
5	долговые ценные бумаги	11 108	-	11 108
6	нефинансовые активы, в том числе:	-	32 150	32 150
7	основные средства (здания)	-	6 410	6 410
8	инвестиционное имущество	-	23 470	23 470
9	прочие активы	-	2 270	2 270

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 249	36 690	47 939
2	финансовые активы, в том числе:	11 249	-	11 249
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 249	-	11 249
4	долевые ценные бумаги	847	-	847
5	долговые ценные бумаги	10 402	-	10 402
6	нефинансовые активы, в том числе:	-	36 690	36 690
7	основные средства (здания)	-	8 030	8 030
8	инвестиционное имущество	-	26 500	26 500
9	прочие активы	-	2 160	2 160

28.2.3. На 31.12.2024 г в строку "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" добавлена стоимость долговых ценных бумаг, ранее классифицировавшихся как "ценные бумаги, оцениваемые через прибыль (убыток) по усм. Организации" "долговые ценные бумаги" в стоимости 10402 тыс. руб.

Примечание 28. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.4

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	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 816	-	3 993	19 809	19 809
2	денежные средства, в том числе:	15 816	-	-	15 816	15 816
3	расчетные счета	15 816	-	-	15 816	15 816
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 993	3 993	3 993
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	11	11	11
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	11	11	11
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 982	3 982	3 982
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	365	365	365
9	прочее	-	-	3 618	3 618	3 618
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(922)	(922)	(922)
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(922)	(922)	(922)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	(922)	(922)	(922)
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	(128)	(128)	(128)
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	(185)	(185)	(185)
15	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	(62)	(62)	(62)
16	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	(45)	(45)	(45)
17	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	(201)	(201)	(201)
18	прочее	-	-	(301)	(301)	(301)

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.4

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	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 833	3 580	3 089	22 501	22 501
2	денежные средства, в том числе:	15 833	-	-	15 833	15 833
3	расчетные счета	15 833	-	-	15 833	15 833
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 580	3 089	6 669	6 669
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 580	6	3 586	3 586
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 580	-	3 580	3 580
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	6	6	6
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 083	3 083	3 083
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	293	293	293
10	прочее	-	-	2 790	2 790	2 790
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(939)	(939)	(939)
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(939)	(939)	(939)
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	(939)	(939)	(939)
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	(503)	(503)	(503)
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	(53)	(53)	(53)
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	(78)	(78)	(78)
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	(26)	(26)	(26)
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	(131)	(131)	(131)
19	прочее	-	-	(148)	(148)	(148)

Примечание 28. Справедливая стоимость

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3		
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	23 470	23 470	23 470
2	Прочее	8 680	8 680	8 680
3	Итого	32 150	32 150	32 150

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3		
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	26 500	26 500	26 500
2	Прочее	10 190	10 190	10 190
3	Итого	36 690	36 690	36 690

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.1

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

Ключевым управленческим персоналом является Генеральный директор и лица, его замещающие

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	160	160

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	6 053	5 597

Ключевым управленческим персоналом является Генеральный директор и лица, его замещающие

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	8 875	8 875

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	6 053	8 875
2	Итого	6 053	8 875

Ключевым управленческим персоналом является Генеральный директор и лица, его замещающие

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	30.01.2026 г Обществом получено предписание Банка России №Ц38-1/279 «В связи с нарушением ООО «УК «Прагма Капитал» требований пункта 5 Указания Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании» (далее – Указание № 4075-У), выразившемся в несоблюдении ООО «УК «Прагма Капитал» по состоянию на 31.12.2025 требований к минимальному размеру собственных средств». 10 марта 2026 года Обществом направлен ответ «Об устранении нарушения размера собственных средств» на предписание Банка России от 30.01.2026 г. №Ц38-1/279. На 06.03.2026 г размер собственных средств Управляющей компании составляет 23316 тыс. руб. (минимальный РСС 23231 тыс. руб.). Нами предприняты следующие шаги по восстановлению размера собственных средств: 1. 05.03.2026 г получено вознаграждение ЗПИФ «ПЕРСПЕКТИВА» за февраль в размере 5000 тыс. рублей. 2. На основании Решения Участников Управляющей компании внести вклад в имущество Управляющей компании 31.03.2026 г. получены денежные средства 3000 тыс. руб. «УК Прагма Капитал» имеет способность продолжать свою деятельность с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее, как минимум на срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	НД

Генеральный директор _____ А.А. Мамаев

"31 " марта 2026 г

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "Прагма Капитал"
Мамаев А.А., Генеральный директор
Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0
Действителен с 9 декабря 2025 г. по 9 марта 2027 г.