



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ДОХОДЪ Брокер».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ДОХОДЪ Брокер» (ОГРН 1257800001007) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» и включает:

- «Бухгалтерский баланс организации» на 31 декабря 2025 года (код формы 0420002);
- «Отчет о финансовых результатах организации» за 2025 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
- «Отчет об изменениях капитала организации» за 2025 год (код формы 0420004);
- «Отчет о движении денежных средств организации» за 2025 год (код формы 0420005);
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание расходов (Примечания 4, 13, 14, 15)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как расходы являются объектом бухгалтерского учета, оказывающим наиболее существенное влияние на финансовое положение Общества в отчетном периоде.

В отношении указанного ключевого вопроса аудита мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- проверку на выборочной основе операций по реализации на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете расходов;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении расходов в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, но не

включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и Совета директоров Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Шарапов Иван Владимирович
Генеральный директор,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006070886)


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

20 марта 2026 года

Приложение 1
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
40263562000	61401242	1257800001007	7801739364

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "ДОХОДЪ БРОКЕР"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, пр-кт Малый В.О., д. 43, к. 2,
литера В, кв. пом.1-Н комната 36

(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.
1	Денежные средства	5	118
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17,547
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	6	17,547
4	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	7	3
5	Отложенные налоговые активы	18	8
6	Прочие активы	8	52
7	Итого активов		17,728
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		169
9	кредиторская задолженность	9	169
10	Прочие обязательства	10	28
11	Итого обязательств		196
Раздел III. Капитал			
12	Уставный капитал	11	20,000
13	нераспределенная прибыль (за минусом убытков)		(2 468)
14	Итого капитала		17,532
15	Итого капитала и обязательств		17,728

Генеральный Директор
(должность)

Ларионова И. Г.
(подпись)

18 марта 2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263562000	61401242	1257800001007	7801739364

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "ДОХОДЪ БРОКЕР"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

д. 43, к. 2, литера В, кв. пом. 1-Н комната 36

(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.
1	2	3	4
Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1,333
2	процентные доходы	12	1,334
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(2)
4	Расходы на персонал	13	(1 037)
5	Прямые операционные расходы	14	(83)
6	Общие и административные расходы	15	(2 689)
7	Прочие расходы	16	-
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 476)
9	Налог на прибыль, в том числе:	18	8
10	отложенный налог на прибыль	18	8
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 468)
Раздел II. Прочий совокупный доход			
12	Итого совокупного дохода (расхода)		(2 468)

Генеральный Директор

(должность)

Ларионова И. Г.

(подпись)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263562000	61401242	1257800001007	7801739364

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "ДОХОДЪ БРОКЕР"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, пр-кт Малый В.О., д. 43, к. 2, литера В, кв. пом.1-Н комната 36
(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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	(2 468)	(2 468)
2	общества)	11	20,000	-	20,000
3	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		20,000	(2 468)	17,532

Генеральный Директор

(должность)

Ларионова И. Г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

18

Марта

2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 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
40263562000	61401242	1257800001007	7801739364

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "ДОХОДЪ БРОКЕР"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
литера В, кв. пом.1-Н комната 36

(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
1	2	3	4
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 395)
2	Проценты полученные		1083
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(1 050)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3)
5	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(17 500)
6	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(19 879)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
7	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(3)
8	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
9	Поступления от выпуска акций. Увеличение долей участия и внесение вкладов в имущество общества		20,000
10	Прочие поступления от финансовой деятельности		55,240
11	Прочие платежи по финансовой деятельности		(55 240)
12	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		20,000
13	Сальдо денежных потоков за отчетный период		118
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		118

Генеральный Директор
(должность)

Ларионова И. Г.
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

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

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	040-14281-000100, 040-14280-100000; 10.11.2025, 10.11.2025
2	Деятельность, осуществляемая организацией	депозитарная деятельность; брокерская деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, пр-кт Малый В.О., д. 43, к. 2, литера В, кв. пом.1-Н комната 36
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Ларионова Ирина Геннадьевна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	по состоянию на 01.01.2025 года - 1 человек, по состоянию на 31.12.2025 года - 6 человек

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	<p>В 2025 году рост российской экономики замедлился и по сравнению с 2024 годом снизился более чем в 4 раза. Темп прироста ВВП по итогам года составил 1,0%, что так же оказалось в 2,5 раза ниже ожиданий. Ключевые факторы ухудшения прогноза связаны с сокращением темпов прироста в промышленности и строительстве, снижением коммерческого грузооборота транспорта, усилением спада в оптовой торговле. Жесткая денежно-кредитная политика Банка России привела к фактической блокировке инвестиций, резкому торможению экономического роста и ограничениям роста налоговой базы. Замедлилось кредитование, наметились признаки дезинфляции. В 2025 г продолжилось ухудшение внешнеэкономической конъюнктуры. Со стороны недружественных стран вводились дополнительные пакеты санкций. Торговые войны привели к снижению мировых цен на нефть и другие сырьевые товары. Переукрепление рубля так же усугубило падение нефтегазовых доходов, сократило поступления всех налогов и сборов, связанных с внешнеторговыми операциями. Курс доллара снизился с максимумов около 103 рублей в январе до минимальных значений вблизи 76 рублей в декабре 2025 г. По данным Росстата, инфляция в России в 2025 году составила 5,59% (против 9,52% в 2024 году). На фоне замедления экономики и снижения инфляции Банк России снижал ставку. В 4 квартале 2025 года ставка снизилась до 16%. Безработица в 2025 г. остается вблизи исторических минимумов (декабрь 2,2% против 2,1% в ноябре), при этом спрос на труд постепенно ослабевает от максимальных значений. Рост зарплат в 2025 г (последние данные – за ноябрь) замедлился по сравнению с 2024 г. Вышеуказанные факторы повлияли на состояние финансового рынка. Индекс Мосбиржи снизился на 4% за 2025 год. Благодаря более крепкому рублю индекс РТС поднялся более чем на 25%. Рублевые депозиты продемонстрировали доходность в диапазоне 18–21% в зависимости от срока и условий размещения. Золото показало одну из лучших динамик среди основных классов активов. Платина выросла примерно на 50% с начала года, обновив максимумы последних десяти лет. Динамика основных показателей российского рынка акций в 2025 г. характеризуется позитивной. Лучшую динамику показали ПИФы. Из 160 крупных розничных фондов (ОПИФы и БПИФы с объемом активов, превышающим 500 млн. руб., без учета фондов с выплатой промежуточного дохода) у 134 ПИФов цена пая выросла. 115 фондов обеспечили доход выше 10%, а у 21 он составил 30–49%. В 2024 году успешных фондов было меньше: доходность выше 10% обеспечили лишь 34 фонда, а у 14 лучших она оказалась 20–56%. Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством Общества.</p>

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в с Положением Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями и дополнениями). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости; последующей оценки финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль или убыток, или по амортизированной стоимости; оценку активов групп выбытия, предназначенных для продажи, по наименьшей из величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, оценку запасов по наименьшей из: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО не производилось.

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	В процессе применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, представленных ниже, не были сделаны какие-либо суждения, которые могли бы иметь существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам требует применения суждения, в частности, при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Кроме того, сбои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку активов в иностранных депозитариях могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и клиентов. Ухудшение кредитного качества дебиторской задолженности (помимо прочего) в результате введения указанных выше санкций может оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков.</p> <p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, учитывается в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск». Справедливая стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. В моделях используется имеющаяся рыночная информация, однако некоторые области требуют дополнительных оценок. Дополнительная информация представлена вместе со значимыми положениями учетной политики (раздел 3 настоящего примечания).</p>

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели и характеристики финансовых инструментов Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или по амортизированной стоимости.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, 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 монетарным статьям или при пересчете монетарных 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 составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
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	не применимо
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	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средства, размещенные в кредитных организациях являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Данные средства отражаются по амортизированной стоимости.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложением в долевые ценные бумаги. Соответствующая доля не дает Обществу контроля, совместного контроля или существенного влияния. В бухгалтерском учете Общества финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Наилучшим подтверждением последующей оценки справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. В случаях, когда справедливая стоимость признанных финансовых активов не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Изменения справедливой стоимости включаются в прибыль или убыток за год по статье «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». Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в дату расчетов.</p>

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает долговой инструмент по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в том случае, если он соответствует двум следующим условиям и не отнесен к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам и продажа финансового актива;- контрактные условия финансового актива приводят на указанные даты к денежным потокам, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов (для оценки соответствует ли актив данному условию проводится оценка того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов - критерий «SPPI»).
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. В отношении финансовых активов по амортизированной стоимости формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва представлена в Примечании 18 в составе раздела «Кредитный риск».
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	При первоначальном признании, а также при последующем учете инвестиции оцениваются по первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество создает резерв под обесценение
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.

17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей без учета суммы налога на добавленную стоимость (далее НДС), за исключением случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации, при включении НДС в стоимость объекта. Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, не зависимо от срока службы, учитываются в составе материальных запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов	

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом включает затраты непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к использованию.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами кредитной организации, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также корректировки ранее признанных кредитной организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего рабочего дня каждого месяца (или даты фактического исполнения обязательств) и/или в качестве событий после отчетной даты.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	не применимо

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. При наличии финансовой аренды на дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. 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 или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором.
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	Договора аренды классифицируются Обществом в качестве краткосрочной аренды со сроком менее 12 месяцев и незначительной стоимости активов аренды. Незначительная стоимость составляет 5 000 долларов США.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	не применимо

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 (далее – по себестоимости), за исключением НДС (кроме случаев, когда Компанией будет определено иное на основании законодательства Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:- у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества(в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;- возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальной признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или но существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

52	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению акционеров Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Доходы подлежат признанию при одновременном выполнении следующих критериев: 1) организация имеет право на получение дохода и в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг; 2) сумма дохода может быть надежно определена; 3) определена сумма затрат, при исполнении обязательств по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг; 4) в результате операции по поставке (реализации) актива покупателю передан контроль над поставляемым (реализуемым) активом.</p> <p>Расходы подлежат признанию при одновременно выполнении следующих критериев: 1) расход производится (возникает) в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг и (или) отток экономических выгод; 2) сумма расхода может быть надежно определена.</p> <p>Признание выручки осуществляется в соответствии с условиями договоров в размере, соответствующем объему фактической реализации.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчетные счета	118	-	118
2	Итого	118	-	118
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества были остатки денежных средств в одной кредитной организации. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 г. не было		

Примечание 5. Денежные средства

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	118	-
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
3	Итого	118	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	17,524	(2)	17,522
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	24	-	24
3	Итого	17,548	(2)	17,547
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества были остатки средств в одной кредитной организации с общей суммой средств 17 522 тыс. рублей - 99.86% от общей суммы средств в кредитных организациях.		

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2	2
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2	2
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2	2
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2	2

Примечание 7. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		лицензии и франшизы		
1	2	3	4	5
1	Поступление	-	3	3
2	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	3	(3)	-
3	Амортизация	-	-	-
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	3	-	3
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	3	-	3
6	накопленная амортизация	-	-	-
7	Текстовое пояснение	Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.		

Примечание 8. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	52	-	-
2	Итого	52	52	-	-

**Примечание 9. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	169	-
2	Итого	169	-

Примечание 10. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	23	-
2	Расчеты по социальному страхованию	5	-
3	Итого	28	-

Примечание 11. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	Эмиссия	200,000	20,000	20,000
2	На 31 декабря 2025 г.	200,000	20,000	20,000
3	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составил 20 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. все выпущенные акции Общества полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей каждая. Общество не выпускало привилегированных акций.		

Примечание 11. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	В течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества составляет 17 469 тысяч рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	не применимо
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	не применимо

Примечание 12. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 12.1

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:	1,334	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1,334	-
3	Итого	1,334	-

Примечание 13. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 13.1

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	854	-
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	183	-
3	Итого	1,037	-
4	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год включают: расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 853 тыс. руб. и расходы по оплате ДМС сотрудникам в размере 1 тыс. рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 183 тыс. руб.	

Примечание 14. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 14.1

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	6	-
2	Расходы по комиссии за клиринг	3	-
3	Биржевые сборы	4	-
4	Прочее	70	-
5	Итого	83	-

Примечание 15. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 15.1

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	1	-
2	Амортизация нематериальных активов	-	-
3	Расходы по аренде	177	-
4	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	15	-
5	Прочее	2,495	-
6	Итого	2,689	-

Примечание 16. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Помещение арендовано Обществом сроком на 1 год. Договор аренды классифицируется и учитывается как операционная аренда.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют

Примечание 16. Аренда

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

Таблица 16.2

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:	164	-
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	164	-
3	Итого	164	-

Примечание 17. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

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	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8	-
2	Итого налог на прибыль, в том числе:	8	-
3	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	8	-

Примечание 17. Налог на прибыль

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

Таблица 17.2

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	2,476	-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(619)	-
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	627	-
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	627	-
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	8	-

Примечание 17. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 17.3

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	Прочее	7,658	7,658	-	7,658
2	Общая сумма отложенного налогового актива	7,658	7,658	-	7,658
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7,658	7,658	-	7,658
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7,658	7,658	-	7,658
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7,658	7,658	-	7,658

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 17.3

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					
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					

Примечание 18. 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 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	118	-
2	расчетные счета	118	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17,524	24
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	17,524	-
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	24
6	Итого	17,642	24
7	Текстовое пояснение	<p>В 2025 году, при определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА»);- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru А- (Эксперт РА) и А-(RU) АКРА;- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru В- (Эксперт РА) и В-(RU) АКРА;- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц.</p>	

Примечание 18. 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, не являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 18.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2)
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(2)
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-
4	Итого	(2)
5	Текстовое пояснение	<p>В 2025 году, при определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА»);- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;- Без рейтинга данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц.</p>

Примечание 18. Управление рисками

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

Таблица 18.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	118	118
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17,547	17,547
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17,547	17,547
4	Итого активов	17,665	17,665
Раздел II. Обязательства			
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169	169
6	кредиторская задолженность	169	169
7	Прочее	28	28
8	Итого обязательств	196	196
9	Чистая балансовая позиция	17,862	17,862

Примечание 18. 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 18.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169	168	337
2	кредиторская задолженность, в том числе:	169	-	169
3	прочее	169	-	169
4	Итого обязательств	169	168	337

Примечание 18. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 18.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	118	118
2	расчетные счета	118	118
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17,547	17,547
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	17,547	17,547
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	17,522	17,522
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	24	24
7	Прочее	52	52
8	Итого активов	17,718	17,718
Раздел II. Обязательства			
9	Итого разрыв ликвидности	17,718	17,718

Примечание 18. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 18.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	118	118
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17,547	17,547
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17,547	17,547
4	Прочее	52	52
5	Итого активов	17,718	17,718
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169	169
7	кредиторская задолженность	169	169
8	Прочее	28	28
9	Итого обязательств	196	196
10	Чистая балансовая позиция	17,914	17,914
11	Текстовое пояснение	В строке 25 и строке 27 отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 26.1 и 29.1	

Примечание 19. 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 19.1

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:	-	-	-	-	17,765
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	118
3	расчетные счета	-	-	-	-	118
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	17,547
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	17,547
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	17,522
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	24
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	169
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	169
10	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	169
11	прочее	-	-	-	-	169

Примечание 20. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	240	240

Примечание 20. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 20.2

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	240	-
2	Итого	240	-

Примечание 21. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 21.1

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	<p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом событий после отчетной даты, признаваемых таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России N 217н). К событиям после отчетной даты относятся: корректирующие события после отчетной даты, события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых НФО вела свою деятельность; не корректирующие события после отчетной даты – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, в которых НФО ведет свою деятельность. К требующим раскрытия существенным категориям не корректирующих событий после отчетной даты относятся: - существенное объединение бизнеса; решение о ликвидации НФО; существенные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи, прочие выбытия активов, в том числе в результате национализации; уничтожение существенной части активов в результате чрезвычайной ситуации; проведение реструктуризации или планы проведения реструктуризации; - существенные проведенные и потенциальные операции с обыкновенными акциями; существенное изменение стоимости активов или курсов иностранных валют; изменения налоговых ставок или налогового законодательства, оказывающие существенное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства; признание договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств (например, при выдаче гарантий); начало судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.</p>
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	<p>События после отчетной даты были несущественны и влияния на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности не оказывает. В период СПОД (15.01.2026) у Общества произошла смена юридического адреса. Юридический адрес Общества на 31.12.2025: 199397, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Васильевский, ул Беринга, дом 23, корпус 2, литера А, помещение 19Н</p>