

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Общая информация и основная деятельность.....	10
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	10
3. Основы представления финансовой отчетности.....	11
4. Принципы учетной политики	12
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	18
6. Новые стандарты и разъяснения.....	18
7. Основные средства.....	20
8. Нематериальные активы	20
9. Денежные средства и их эквиваленты	20
10. Средства в кредитных организациях	21
11. Дебиторская задолженность и прочие активы	21
12. Уставный капитал.....	22
13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	22
14. Выручка от оказания услуг.....	22
15. Административные расходы	23
16. Налог на прибыль.....	23
17. Управление финансовыми рисками.....	24
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
19. Операции со связанными сторонами.....	27
20. Условные и договорные обязательства	29
21. События после отчетной даты	29

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**, состоящей из отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год и движение денежных средств за 2025 год в соответствии со стандартами МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, составленной в соответствии со стандартами МСФО. 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в примечании 12 «Уставный капитал», в котором указано, что по состоянию на 31.12.2025 минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет 21 705 тыс. руб. при нормативе 22 415 тыс. руб. Данное нарушение устранено Обществом: величина собственных средств приведена в соответствие с минимальным размером 14.01.2026 и составляет 23 314 тыс. руб.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание и оценка краткосрочных депозитов в банках и небанковских кредитных организациях (см. Примечание 9 к годовой финансовой отчетности)

Признание и оценка краткосрочных депозитов в банках и небанковских кредитных организациях ввиду того, что данная статья является существенной для годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали проверку на выборочной основе наличия у Общества прав на указанные финансовые активы и полноту признания процентных доходов в их составе.

Мы также провели процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию

процентных доходов в соответствии с первичными документами.

Мы проверили полноту и точность раскрываемой информации в годовой финансовой отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

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

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

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

Прочая информация – аудит за предыдущий период не проводился

Ввиду того, что аудит финансовой отчетности за прошлый год не проводился, сопоставимые показатели не были проаудированы.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

▸ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

› получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

› оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

› делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы выбрали вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита годовой финансовой отчетности за 2025 год и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Аудитор раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Купряшина Оксана Александровна
(ОРНЗ 22006018686),
действующая от имени АО АФ «МАРИЛЛИОН»
(ОРНЗ 11606054850)
на основании доверенности №016 – АФ – 2025 от 06.10.2025,
руководитель аудита,
по результатам которого
выпущено аудиторское заключение

24 апреля 2026 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»
ОГРН 1247700483800
105064, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Старая Басманная, дом 12, строение 1

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII, комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11606054850

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Наименование показателя	Прим	31.12.2025	31.12.2024
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	208	144
Нематериальные активы	8	528	-
Отложенные налоговые активы	16	94	-
Итого долгосрочные активы		830	144-
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	22 838	22 112
Средства в кредитных организациях	10	54	-
Дебиторская задолженность и прочие активы	11	6 893	91
Итого краткосрочные активы		29 785	22 203-
Всего активы		30 615	22 347
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	22 000	22 000
Добавочный капитал	12	4 700	-
Нераспределенная прибыль		2 729	278
Итого капитал		29 429	22 278
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	386	-
Задолженность по налогу на прибыль		800	69
Итого обязательства		1 186	69
Итого обязательства и чистые активы, принадлежащие участникам		30 615	22 347

Генеральный директор

24 апреля 2025



Латыпова Л. Х.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Наименование показателя	Прим	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания услуг	14	6 337	-
Расходы управляющего		(175)	-
Процентные доходы		3 716	-
Операционные доходы		9 878	-
Административные расходы	15	(6 610)	(1 032)
Операционные расходы		(6 610)	(1 032)
Прибыль до налогообложения		3 268	347
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	16	(817)	(69)
Чистая прибыль		2 451	278
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		2 451	278

Генеральный директор

24 апреля 2025



Латыпова Л. Х.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Наименование показателя	Прим	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01.01.2024 г.		-		-	-
Формирование уставного капитала Общества		22 000			22 000
Чистая прибыль		-		278	278
Остаток на 31.12.2024 г.		22 000		278	22 278
Вклад участника в имущество Общества			4 700		4 700
Чистая прибыль				2 451	2 451
Остаток на 31.12.2025 г.		22 000	4 700	2 451	29 429

Генеральный директор

24 апреля 2025



Латыпова Л. Х.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Оплата расходов управляющего	(175)	(35)
Проценты полученные	3 716	1 379
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(3 949)	(693)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(3 402)	(538)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(54)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль	(3 864)	113
Уплаченный налог на прибыль	(111)	-
Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности	(3 975)	113
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от участников	4 700	22 000
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	4 700	22 000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за год	725	22 113
Влияние изменений валютных курсов	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22 113	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22 838	22 113

Генеральный директор

24 апреля 2025



Латыпова Л. Х.

Финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ», сокращенное наименование – ООО «УК ПАТРОНУС КАПИТАЛ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 10.07.2024 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОГРН 1247700483800. ИНН 9701292020.

Юридический и фактический адрес Общества: 105066, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул. Новорязанская, дом 24, помещение 38/1/1

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;

Общество имеет лицензию Банка России № № 21-000-1-01147 от 08.04.2025 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами без ограничения срока действия.

Общество не имеет филиалов и представительств. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют ассоциированные и дочерние компании.

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность персонала Общества составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года единственным участником и конечным владельцем Общества является Смолянский Алексей Сергеевич.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство зачастую допускают различные толкования (которые могут применяться к правоотношениям в прошлом) и подвержены частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Российская экономика и финансовый рынок столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Оперативно принятые Банком России и Правительством Российской Федерации антикризисные меры стабилизировали ситуацию.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. На российских финансовых рынках на фоне роста неопределенности и снижения ликвидности наблюдалась существенная волатильность. Регуляторные послабления позволяют пройти острую фазу кризиса, но не могут сохраняться чрезмерно долго, учитывая, что это может привести к искажениям, неэффективному распределению ресурсов в финансовом секторе и экономике, накоплению чрезмерных рисков в финансовых организациях, что, в свою очередь, создаст угрозы для финансовой стабильности в

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

*Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

целом. В настоящее время участники рынка предпринимают усилия для решения проблемы заблокированных активов, в том числе в судебном порядке. Банк России взаимодействует с финансовыми организациями по этим вопросам для адекватного регулирования рисков. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

Руководство представило данную годовую финансовую отчетность с учетом своих оценок относительно влияния указанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Инфляция по итогам 2025 года составила 5,59%. На рынке труда по итогам 2025 года уровень безработицы составил в среднем 2,2% рабочей силы.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2025 год снизился с 101,68 рублей за доллар США до 78,23 рублей за доллар США.

За 2025 год ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 21% до 16% (на момент подписания финансовой отчетности - 15 процентов).

3. Основы представления финансовой отчетности

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии со стандартами МСФО (далее по тексту - «Международные стандарты финансовой отчетности» или «МСФО»).

Данная финансовая отчетность Общества является первой финансовой отчетностью по МСФО.

Настоящая финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Общество не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды.

Датой перехода является дата регистрации Общества – 10 июля 2024 года, как дата начала самого раннего периода, за который оно представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО. Вследствие этого факта в составе финансовой отчетности отсутствует третий Отчет о финансовом положении, а сопоставимые данные за 2024 год содержат данные за период с 10 июля 2024г по 31 декабря 2024 г.

Все стандарты, принятые, вступившие в силу по состоянию на 31.12.2025, применялись для всех периодов данной отчетности. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

На дату перехода на МСФО показатели отчетности МСФО не имеют отклонений от показателей отчетности РСБУ, корректировок капитала или иных статей отчетности, капитал по МСФО полностью соответствует капиталу по РСБУ, вследствие чего сверка в финансовой отчетности не презентуется.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей/убытков и прочем совокупном доходе.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления

Статьи финансовой отчетности оцениваются в валюте, являющейся основной в той экономической среде, в которой функционирует Общество (в «функциональной» валюте). Финансовая отчетность представлена в российских рублях, данная валюта также является и функциональной валютой Общества.

3.3. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Общества не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить существование Общества или прекратить коммерческую деятельность Общества.

4. Принципы учетной политики

4.1. Финансовые инструменты.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Первоначальная стоимость финансовых инструментов - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценки, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (далее - «ЭСП») - это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

Финансовые активы после первоначального признания классифицируются в следующие категории исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с какой был приобретен тот или иной финансовый актив. Менеджмент Общества определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
(б) договорные условия финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- если Общество либо передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также активов по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Финансовые обязательства после первоначального признания классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

(а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество обязано оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

4.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках и других кредитных организациях, в случае если исходный срок их погашения не превышает трех месяцев.

4.3. Депозиты в банках

Депозиты в банках сроком размещения более трех месяцев учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность клиентов за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4.5. Основные средства

Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Минимальный стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб. Объекты меньшей стоимости (до 100 тыс. руб.) списываются единовременно на затраты,

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

поскольку результат влияния данной методологии на финансовый результат и финансовое положение компании оценивается как несущественный.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной.

Начисление амортизации начинается с даты готовности объекта к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

4.6. Нематериальные активы.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если выявлены). Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение актива или исходя из реальных общепринятых ограничений по времени использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока их использования. Срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы Общества состоят из программного обеспечения. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования от 1 до 10 лет.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

4.7. Уставный капитал

Общество является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества. Однако действующее законодательство и уставные документы Общества не предусматривают возможность выхода единственного участника из состава участников Общества в одностороннем порядке и требования им погашения своей доли в чистых активах. Соответственно, для целей финансовой отчетности по МСФО уставный капитал, а также добавочный капитал и нераспределенная прибыль Общества классифицированы как элементы капитала.

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

После утверждения единственным участником дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

4.9. Взаимозачет.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества, или кого-либо из контрагентов.

4.10. Отражение доходов и расходов.

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению Общество определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Общество признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка Общества в виде вознаграждения доверительного управляющего возникает в результате осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

4.11. Договоры аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4.12. Налогообложение

Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками и текущего или предыдущего периода. В случае утверждения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

4.13. Вознаграждение сотрудников и отчисления в Фонд пенсионного и социального страхования

На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Фонд пенсионного и социального страхования в отношении сотрудников Общества. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Общества. У Общества отсутствует собственная программа пенсионного обеспечения.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

5.1. Резерв под ожидаемые кредитные убытки

На каждую отчетную дату Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

5.2. Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2025 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Общества будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет 94 тыс. руб. (на 31.12.2024 – не числилось)

6. Новые стандарты и разъяснения

6.1. Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой финансовой отчетности Обществом. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются:

- Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний
- Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости
- Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности
- Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации.

В данный момент Общество оценивает влияние применения нового стандарта на его финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты):

- 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 внедрению 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 внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учёта МСФО.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

«Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к IFRS 9 и IFRS 7»- целевые поправки по отражению финансовых последствий договоров на поставку электроэнергии, зависящих от природных условий (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Общество применяет поправки, если: ее функциональной валютой является валюта негиперинфляционной экономики и она переводит свою финансовую отчетность в валюту гиперинфляционной экономики; или она переводит в валюту гиперинфляционной экономики финансовые показатели зарубежной

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

деятельности, функциональной валютой которой является валюта негиперинфляционной экономики. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

7. Основные средства

Движение основных средств:

	За 2025 год	За 2024 год
Первоначальная стоимость на 1 января	144	-
	-	-
Поступление	127	144
Первоначальная стоимость на 31 декабря	271	144
Накопленная амортизация на 1 января	-	-
	-	-
Начисленная амортизация	(63)	-
Накопленная амортизация на 31 декабря	(63)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря	208	144

Основные средства представляют собой офисное и компьютерное оборудование.

8. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов:

	За 2025 год	За 2024 год
Первоначальная стоимость на 1 января	-	-
	-	-
Поступление	546	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	546	-
Накопленная амортизация на 1 января	-	-
	-	-
Начисленная амортизация	(18)	-
Накопленная амортизация на 31 декабря	(18)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря	528	-

Нематериальные активы Общества представляют собой лицензии на компьютерное программное обеспечение, либо приобретенные права на компьютерное программное обеспечение.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на счетах в банках	113	224
Краткосрочные депозиты в банках и небанковских кредитных организациях	22 725	21 888
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого	22 838	22 112

Денежные средства и их эквиваленты представлены остатками денежных средств в российских рублях.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 минимальные неснижаемые остатки отсутствуют.

Краткосрочные депозиты в банках и небанковских кредитных организациях на 31.12.2025 размещены в одной небанковской кредитной организации (НКО НКЦ АО), не являющейся связанной с Обществом, со сроками погашения 16.01.2026 года под 15,56 процентов годовых.

Краткосрочные депозиты в банках и небанковских кредитных организациях на 31.12.2024 размещены в одной кредитной организации (ПАО РОСБАНК), не являющейся связанной с Обществом, со сроками погашения 03.02.2025 года под 18,5 процентов годовых.

Оплата инвестиционных и финансовых операций неденежными средствами в 2025 отсутствовала.

Доход в виде процентов по депозитам в банках за 2025 и 2024 год, отражен в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы».

Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству банков, в которых они размещены в соответствии с рейтингами, присвоенными российскими рейтинговыми агентствами, см. Примечание 17 «Управление финансовыми рисками».

На 31 декабря 2025 г. в Общество неиспользованные кредитные ресурсы отсутствовали (2024 г.: неиспользованные кредитные ресурсы отсутствовали).

Балансовая стоимость каждого класса денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

10. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях	31.12.2025	31.12.2024
Средства на счетах клирингового обслуживания	54	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого	54	-

По состоянию на 31.12.2025 депозитов в рублях, сроком более трех месяцев, не являющихся денежными эквивалентами, не было (2024 депозитов в рублях, сроком более трех месяцев, не являющихся денежными эквивалентами, не было).

Стоимость средств в кредитных организациях приблизительно равна их справедливой стоимости.

Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству кредитных организаций, в которых они размещены в соответствии с рейтингами, присвоенными российскими рейтинговыми агентствами см. Примечание 17 «Управление финансовыми рисками».

Стоимость средств в кредитных организациях приблизительно равна их справедливой стоимости.

11. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность и прочие активы	31.12.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	6 337	-
Авансы выданные	556	91
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого	6 893	91

По состоянию на 31 декабря 2025 года торговая дебиторская задолженность представляла задолженность по услугам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами. (на 31.12.2024 – не числилась).

Общество удерживает вознаграждение за услуги доверительного управления из стоимости активов, находящихся в ее доверительном управлении. Таким образом задолженность клиентов фактически обеспечена такими активами, и Общество не несет существенных кредитных рисков в отношении данной задолженности.

Стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года полностью оплачен.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования по капиталу и собственным средствам (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

- Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.
- Требование о превышении величины чистых активов над величиной уставного капитала.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024	
	Фактический	Нормативный	Фактический	Нормативный
Размер собственных средств	21 705	22 415	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года фактический размер собственных средств составлял величину ниже нормативного значения. По состоянию на 14 января 2026 года величина собственных средств приведена в соответствии с минимальным размером и составила 23 314 тысяч рублей.

В течение 2025 года (за исключением несоблюдения норматива по состоянию на 31 декабря 2025 года), Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств). Обязанность соблюдения норматива достаточности собственных средств Общества возникла с даты получения лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (с 08 апреля 2025 года).

13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	312	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	64	-
Торговая кредиторская задолженность	10	-
Итого	386	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность является краткосрочной, со сроком погашения до 3-х месяцев.

14. Выручка от оказания услуг

	За 2025 год	За 2024 год
Вознаграждение управляющего по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	6 337	-
Итого	6 337	-

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Административные расходы

	За 2025 год	За 2024 год
Административные расходы		
Вознаграждения работников	3 522	577
Отчисления в фонды с заработной платы	734	116
Консультационные, юридические и информационные услуги	1 025	52
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	435	-
Расходы на аренду	358	253
Услуги банков	52	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	81	-
Прочее	403	34
Итого	6 610	1 032

Расходы на аренду за 2025 и за 2024 полностью состояли из расходов на краткосрочную аренду.

16. Налог на прибыль

	За 2025 год	За 2024 год
Текущий налог на прибыль	(911)	(69)
Отложенный налог на прибыль	94	-
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(817)	(69)

Сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению приведено ниже:

	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	3 268	347
Ставка налога на прибыль	25%	20%
(Расходы)/доход по налогу на прибыль по базовой налоговой ставке	(654)	(69)
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
Итого (расходы)/возмещение по налогу на прибыль	(654)	(69)

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение:

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу	1 января 2024	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2024	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2025
Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам	-	-	-	94	94
Итого чистый отложенный налоговый актив	-	-	-	94	94

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых и нефинансовых рисков (операционного, правового, регуляторного, стратегического и риска потери деловой репутации). Финансовые риски включают кредитный риск, рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и ценового риска) и риск ликвидности. Главной целью управления рисками является защита интересов клиентов, единственного участника и прочих заинтересованных сторон от реализации рисков, их ограничение и обеспечение устойчивого развития для достижения стратегических целей.

17.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Общества, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость финансовых активов, отраженных на балансе Общества:

Следующие финансовые активы подвержены кредитному риску в 2025 году:

- денежные средства и их эквиваленты;
- средства в кредитных организациях;
- торговая дебиторская задолженность

При приобретении финансового актива, а также на конец каждого отчетного периода Общество оценивает кредитный риск путем создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Размер резерва зависит от степени ухудшения кредитного качества финансового актива с момента первоначального признания.

В зависимости от изменения кредитного качества с момента первоначального признания Общество относит финансовые активы к одной из следующих групп:

(а) «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» - финансовые активы, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение ближайших 12 месяцев;

(б) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными» – финансовые активы, не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, с существенным увеличением кредитного риска, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента;

(в) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – кредитно-обесцененные активы» – финансовые активы, являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании или не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, но являющиеся кредитно-обесцененными на отчетную дату, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам, по которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	Группы финансовых активов по кредитному качеству	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	22 838	-
Средства в кредитных организациях	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	54	-
Торговая дебиторская задолженность	Кредитные убытки на весь срок	6 337	-
Итого финансовые активы		29 229	-

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Группы финансовых активов по кредитному качеству	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	22 112	-
Средства в кредитных организациях	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	-	-
Торговая дебиторская задолженность	Кредитные убытки на весь срок	-	-
Итого финансовые активы		22 112	-

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы национальные рейтинги российских рейтинговых агентств.

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на 31 декабря 2025 года в соответствии с рейтингами, присвоенным рейтинговым агентством Эксперт РА:

	ruAAA	ruAA	без рейтинга	Итого
Денежные средства и эквиваленты				
АО ТБанк	-	109	-	109
АО АЛЬФА-БАНК	-	4	-	4
НКО НКЦ	22 725	-	-	22 725
Итого денежные средства и эквиваленты	22 725	113	-	22 838
Средства в кредитных организациях				
НКО НКЦ	54	-	-	54
Итого Средства в кредитных организациях	54	-	-	54
Торговая дебиторская задолженность			6 337	6 337
Итого	22 779	113	6 337	29 229

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на 31 декабря 2025 года в соответствии с рейтингами, присвоенным рейтинговым агентством Эксперт РА:

	ruAAA	ruAA	без рейтинга	Итого
Денежные средства и эквиваленты				
АО АЛЬФА-БАНК	-	30	-	30
ПАО РОСБАНК	22 082	-	-	22 082
Итого денежные средства и эквиваленты	22 082	30	-	22 112

17.2. Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, у Общества отсутствуют риски, связанные с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

17.3. Риск изменения процентных ставок

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПАТРОНУС КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не подвержено данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств близки со сроками истребования активов.

17.4. Ценовой риск

Общество не подвержено риску изменения цен на активы, поскольку Общество не заключает сделки с долевыми финансовыми инструментами и производными финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости активов, обращающихся на открытом рынке.

17.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по имеющимся у него финансовым обязательствам путем поставки денежных средств или других финансовых активов. Этот риск возникает, когда сроки погашения/ликвидации финансовых активов и сроки исполнения обязательств не совпадают.

Общество отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	Денежные потоки по договору	Балансовая стоимость
Торговая кредиторская задолженность	10	-	10	10
Итого торговая кредиторская задолженность	10	-	10	10

По состоянию на 31 декабря 2024 года: торговая кредиторская задолженность не числилась.

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменен в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из цен на аналогичные инструменты или на основе оценочных методов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества не было активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества и ее сопоставление с балансовой стоимостью:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	22 838	22 838	22 112	22 112
Средства в кредитных организациях	54	54	-	-
Торговая дебиторская задолженность	6 337	6 337	-	-
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	10	10	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
Финансовые активы			
Денежные средства и эквиваленты	22 838	-	22 838
Средства в кредитных организациях	54	-	-
Торговая дебиторская задолженность		6 337	6 337
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		10	10

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
Финансовые активы			
Денежные средства и эквиваленты	22 112	-	22 112
Средства в кредитных организациях	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-

К Уровню 2 относятся финансовые инструменты, не торгуемые на активных рынках, справедливая стоимость которых определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные. К Уровню 3 относятся финансовые активы и обязательства, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

19. Операции со связанными сторонами

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

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом в состав которых входит генеральный директор Общества.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2025 год и 2024 год, а также остатки по таким операциям:

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Прочие обязательства	261	261

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие обязательства ключевому управленческому персоналу состояли из обязательств по выплате отпускных сумм.

По состоянию на 31 декабря 2024 остатков по операциям со связанными сторонами не числились.

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отсутствовали.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	2 715	2 715

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	543	543

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата	2 298	436
Страховые взносы с заработной платы	417	107
Итого краткосрочные вознаграждения	2 715	543

Долгосрочные вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 2025 году и 2024 году не выплачивались.

Расходы на вознаграждение ключевому руководящему персоналу входят в состав административных расходов, см. Примечание 15.

**Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ПАТРОНУС КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Условные и договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 у Общества отсутствовали особые условия по договорам. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

24 апреля 2025



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Л. Х. Латыпова".

Латыпова Л. Х.

Всего прошито и
пронумеровано
29 лист(ов)

