

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293590000	74605724	1047796624083	7707525541

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Инфраструктурные инвестиции" (АО "УК
"Инфраструктурные инвестиции")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117246, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17,
помещ. 29/7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	124 749	160 926
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		12 015	9 710
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	12 015	9 710
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		292 136	47 625
5	займы выданные и прочие размещенные средства	7	280 622	-
6	дебиторская задолженность	8	11 514	47 625
7	Инвестиции в совместные предприятия	9	16 419	16 818
8	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	10	21 942	23 212
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	11	91	59
10	Основные средства и капитальные вложения в них	12	32 213	3
11	Отложенные налоговые активы	29	-	1 083
12	Прочие активы	13	3 621	762
13	Итого активов		503 186	260 198
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 465	1 872
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	33 312	-
16	кредиторская задолженность	15	153	1 872
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	29	5 014	8 237
18	Отложенные налоговые обязательства	29	-	19 229
19	Прочие обязательства	16	3 319	2 658
20	Итого обязательств		41 799	31 996
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	17	50 000	50 000
22	Резервный капитал	17	2 500	2 500
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		408 887	175 703
24	Итого капитала		461 387	228 203
25	Итого капитала и обязательств		503 186	260 198

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Тарасов Дмитрий Вячеславович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

31 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293590000	74605724	1047796624083	7707525541

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

*Акционерное общество "Управляющая компания "Инфраструктурные инвестиции" (АО "УК
"Инфраструктурные инвестиции")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

*117246, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17,
помещ. 29/7*

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		163 646	(115 179)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 304	(107)
3	процентные доходы	19	50 068	31 452
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		111 519	(145 190)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	20	(246)	(1 273)
6	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	21	-	(60)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	22	207 011	273 791
8	Расходы на персонал	23	(39 797)	(30 635)
9	Прямые операционные расходы	24	(2 894)	(536)
10	Процентные расходы	25	(6 580)	-
11	Общие и административные расходы	26	(78 963)	(68 304)
12	Прочие доходы	27	-	2 522
13	Прочие расходы	27	(4 350)	(4 737)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения	29	238 073	56 922
15	Налог на прибыль, в том числе:	29	(4 888)	(36 427)
16	текущий налог на прибыль	29	(23 034)	(26 716)
17	отложенный налог на прибыль	29	18 146	(9 711)
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		233 185	20 495
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Итого совокупного дохода (расхода)		233 185	20 495

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тарасов Дмитрий Вячеславович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

31 марта 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293590000	74605724	1047796624083	7707525541

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Инфраструктурные инвестиции" (АО "УК "Инфраструктурные инвестиции")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117246, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 29/7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	Резервы										18	19
							8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым 10 справедливой	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2024 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155 208	207 708
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155 208	207 708
3	Остаток на 01 января 2024 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155 208	207 708
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 495	20 495
5	Остаток на 31 декабря 2024		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 703	228 203
6	Остаток на 01 января 2025 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 703	228 203
7	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 703	228 203
8	Остаток на 01 января 2025 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 703	228 203
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233 185	233 185
10	Остаток на 31 декабря 2025		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	408 887	461 387

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тарасов Дмитрий Вячеславович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

31 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293590000	74605724	1047796624083	7707525541

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

*Акционерное общество "Управляющая компания "Инфраструктурные инвестиции" (АО "УК
"Инфраструктурные инвестиции")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117246, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 29/7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		243 771	244 511
2	Проценты полученные		25 554	13 287
3	Проценты уплаченные		(6 505)	-
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(31 345)	(26 489)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(88 135)	(68 970)
6	Уплаченный налог на прибыль		(26 257)	(26 131)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 894)	(2 387)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		114 189	133 822
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных		(1 069)	-
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(56)	-
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		52 000	281 000
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 075)	(305 500)
13	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	25
14	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(192 830)	-
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(144 030)	(24 475)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(6 448)	-
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 448)	-
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 448)	-
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(36 290)	109 347
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	161 432	52 084
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	125 142	161 432

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Тарасов Дмитрий Вячеславович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

31 марта 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в	21-000-1-00689, 26.01.2010, без ограничения срока действия
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управление паевыми инвестиционными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	акционерное общество
4	Место нахождения организации	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17, офис XXXIV, комнаты 18,19,21
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Карпенко Николай Викторович,100%
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.12.2024-9 человек, на 31.12.2025 г.-8 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации в 2025 году подвергалась дальнейшим санкционным давлению от недружественных стран. Экономика Российской Федерации продолжает оставаться чувствительной к ценам на нефть и газ, а также продолжающимся санкциям. Законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, в том числе в сфере налогового, валютного регулирования, регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, и подвержено частым изменениям. Данные законы, нормы и правила затрагивают все аспекты деятельности, включая управление активами клиентов, поддержание минимальных сумм капитала, методы противодействия легализации (отмывания) доходов и финансирования терроризма, ведение документации и отчетность. Вследствие чего, организация подвержена экономическим и финансовым рискам, присущим развивающимся рынкам. Прилагаемая отчетность отражает оценку руководства возможного влияния текущих условий осуществления деятельности на финансовое положение Организации.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>"По итогам 2025 года годовая инфляция в России зафиксирована на уровне 5,59% (декабрь к декабрю), что превышает целевой ориентир Банка России, но находится ниже ожидавшегося ранее диапазона 6,5–7,0%. В течение отчетного периода сохранялись жесткие денежно-кредитные условия: ключевая ставка, составлявшая на начало года 21%, в период с июня по декабрь была поэтапно снижена до 16% годовых. Несмотря на смягчение политики, текущий уровень ставки оставался существенно повышенным, продолжая сдерживать потребительский спрос и кредитную активность. Ситуация на рынке труда в 2025 году характеризовалась сохраняющейся напряженностью и дефицитом кадров: уровень безработицы по методологии МОТ колебался в пределах 2,1–2,3%, лишь кратковременно достигая 2,4% в начале года. Рост ВВП России по итогам года оценивается в диапазоне 0,5–1,0%, что свидетельствует об умеренной экономической динамике на фоне структурных ограничений. При этом инфляционные ожидания бизнеса и населения оставались повышенными, а среднесрочные риски по-прежнему связаны с геополитической неопределенностью и волатильностью цен на мировых сырьевых рынках. Руководство Общества учитывает данные макроэкономические факторы при планировании деятельности, управлении затратами и оценке спроса. По мнению руководства, текущая экономическая ситуация не создает существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в связи с чем финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности."</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России от 02.10.2024 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). В связи со вступлением в силу с 1 января 2026 года Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее — Указание № 7210-У), Общество, применяющая упрощенную систему налогообложения, в соответствии с пунктом 4.2 указанного Указания, приняла решение о прекращении признания отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в бухгалтерском учете. Прекращение признания накопленных остатков ОНА и ОНО отражено в отчетности за 2025 год перспективным методом путем списания на финансовый результат текущего периода. В соответствии с разъяснениями Банка России, бухгалтерские записи в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (№ 10801, № 10901) не осуществлялись, и ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2024 и 2023 годы не производился. Данный порядок учета является специальным требованием Банка России для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и представляет собой обоснованное отступление от положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания временных разниц.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Подготовка бухгалтерской (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. В отчетном периоде наиболее значимым профессиональным суждением руководства является решение о прекращении признания отложенных налоговых активов и обязательств в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения и реализацией требований Указания Банка России № 7210-У. С даты прекращения признания ОНА и ОНО руководство Общества более не производит оценку вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем для реализации налоговых выгод, связанных с временными разницами, так как данные разницы более не признаются в бухгалтерском учете.</p>

3	<p>Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)</p>	<p>В соответствии с Указанием 7210-У, требования по признанию и отражению в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) не распространяются на организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 4.2 Указания № 7210-У). В связи с вышеуказанным, Общество, как организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в отчетном периоде 2025 года прекратило признание на счетах бухгалтерского учета остатков по счетам № 61701 «Отложенное налоговое обязательство» и № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам». Прекращение признания ОНА и ОНО осуществлено перспективным методом путем списания накопленных остатков на финансовый результат текущего периода (в состав показателей Отчета о финансовых результатах). На основании разъяснений Департамента регулирования бухгалтерского учета Банка России, корректировка входящих остатков на начало отчетного периода в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (№ 10801, № 10901) не производилась. В связи с применением перспективного метода списания, Общество не осуществляло ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2024 и 2023 годы. Остатки ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены в суммах, признанных в предыдущие отчетные периоды в соответствии с действовавшим на тот момент Положением Банка России № 490-П. Списание ОНО в размере 19 228 565,34 руб. отражено как доход по налогу на прибыль (уменьшение налога на прибыль на отложенный налог), а списание ОНА в размере 1 082 971,77 руб. отражено как расход по налогу на прибыль (увеличение налога на прибыль на отложенный налог). Данный порядок учета представляет собой специальное требование Банка России для организаций на упрощенной системе налогообложения и является обоснованным отступлением от требований МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в целях формирования достоверной отчетности в соответствии с отраслевыми стандартами (ОСБУ)</p>
4	<p>Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации</p>	<p>Реклассификации сравнительных сумм не производилось</p>
5	<p>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</p>	<p>Реклассификации сравнительных сумм не производилось</p>

**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**

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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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	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
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Операции отражаются в бухгалтерском учете в день их совершения или в день поступления документов, если иное не предусмотрено нормативными актами ЦБ РФ. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы на приобретение. Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При расчете справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, используется метод дисконтированных денежных потоков. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс). Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счетам. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Отчетность составлена на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности Компании. Руководство Общества не имеет планов и намерений сокращать объемы деятельности Общества.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	С 1 января 2025 года Общество применяет Положение Банка России № 803-П "О Платежных документах бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения", Положение Банка России N 843-П от 02.10.2024 "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" которые внесли существенные изменения в бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность страховых организаций. Данные за сопоставимый период представлены при этом не были изменены.

8	<p>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</p>	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»-Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания» - Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»-Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске» Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»-Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»-Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие: • О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. • О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке. • О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.</p>
---	---	--

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от выполнения определенных условий. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	"При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия 1)ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков 2)условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в случае если она не осуществляет контроль или не оказывает значительное влияние на объект участия.

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	"Прочие активы признаются по справедливой стоимости на дату признания, в дальнейшем тестируются на обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания изменение справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в следующем порядке. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства. Величина переоценки до справедливой стоимости финансового обязательства рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансового обязательства с учетом ранее отраженной переоценки и справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям, исходя из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. При первоначальном признании, в случае признания процентной ставки по финансовому обязательству нерыночной (если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок) и при условии, что справедливая стоимость финансового обязательства основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка или подтверждается котируемой ценой на идентичные обязательства, к финансовому обязательству применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. В дальнейшем оценка соответствия ставки по договору рыночной ставке не производится. Ставка, примененная в качестве ставки дисконтирования впервые, применяется в течение всего периода признания инструмента. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	"Взаимозачет финансовых активов и обязательств осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование в отчетном периоде не производилось

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, в том числе налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется организацией для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если организация использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 30% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого организацией в административных целях оформляется профессиональным суждением ответственного сотрудника.
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	нет

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	В качестве основного средства 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 экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае, если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной – в размере менее 10% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Расчетная ликвидационная стоимость определяется на основании рыночных данных, исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта. После первоначального признания основные средства (по группе однородных объектов) учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев требований законодательства Российской Федерации. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земельные участки; • Здания и сооружения • Улучшения арендованного помещения; • Транспортные средства; • Машины и оборудование; • Хозяйственный инвентарь; • Прочие основные средства.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо к обществу
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей (без учета НДС). Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Эта дата признается датой ввода его в эксплуатацию и постановки на учет. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Компании, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из: - ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации и составляют по соответствующей группе: Амортизационная группа Срок амортизации (месяцев) первая группа - 13 мес. вторая группа - 25 мес. третья группа - 37 мес. четвертая группа - 61 мес. пятая группа - 85 мес. шестая группа - 121 мес. седьмая группа - 181 мес. восьмая группа - 241 мес. девятая группа - 301 мес. десятая группа - 361 мес.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	В качестве нематериального актива признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытия информации Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: - Программное обеспечение - 3 года; - Лицензии и франшизы - 5 лет; - Товарные марки - 5 лет; - Интернет-сайт - 5 лет - Прочее - неопределенный срок Амортизация начисляется линейным методом. Срок использования нематериальных активов с конечным сроком использования пересматривается ежегодно.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо к обществу

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение включает в себя выявление таких признаков: устаревание, простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. при наличии возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую за вычетом затрат на выбытие или ценности использования в зависимости от того, которая из величин больше в случае, если возмещаемая стоимости НМА меньше балансовой, то балансовая стоимость НМА уменьшится до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение будет являться убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: • срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды; • количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество намерена получить от использования нематериального актива. Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	"Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.
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 Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, - 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: - добровольное страхование - пенсионное обеспечение, - оплата обучения, - оплата питания, - оплата лечения и медицинского обслуживания, - оплата (возмещение) коммунальных услуг, - возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) - и другие аналогичные выплаты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов.

36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	нет
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	нет
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	нет

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Критерии, которые по отдельности или в совокупности приводят к классификации аренды в качестве финансовой: (а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды; (б) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона; (с) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются; (д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и (е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.
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	Компания использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Указанное право применяется в отношении договора аренды офисного помещения, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет 11 месяцев. Компания признает арендные платежи по аренде в качестве расхода линейным методом.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.
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 средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов ОКВЭД2 по прочим видам деятельности заемщика), %, публикуемая на сайте Центрального банка Российской Федерации.

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	При осуществлении бухгалтерского учета операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи (ДАП), Общество руководствуется положениями главы 5 Положения №492-П. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – это внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:• долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;• уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);• ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;• действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования организацией решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При проведении операций с запасами Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года № 5737, Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется главой 6 Положения № 492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов Обществом признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Оценочное обязательство признается 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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Компания пересматривает резерв - оценочное обязательство ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв - оценочное обязательство используется Компанией на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность при первоначальном признании в соответствии с МСФО 9 классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое в последствии по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления предприятия в договорные отношения, в результате которых у него возникает юридическое обязательство выплатить денежные средства. Запланированные будущие операции, независимо от вероятности их совершения, не являются активами и обязательствами, так как предприятие не стало стороной по договору. Предприятие исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Финансовое обязательство (или его часть) погашается, когда должник:(а) исполняет обязательство (или его часть), расплачиваясь с кредитором, как правило денежными средствами, другими финансовыми активами, товарами или услугами; или(б) на законных основаниях освобожден от первичной ответственности по обязательству (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.(Если должник дал гарантию, данное условие все равно может быть выполнено.)
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается в размере номинальной стоимости. В случае размещения акций по цене выше номинала, разница между полученной от размещения суммой и номиналом размещенных акций признается эмиссионным доходом.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственные выкупленные акции отражаются по фактической стоимости приобретения и вычитаются из суммы капитала
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для убытков. Резервный фонд Общества был сформирован в размере 5% от величины уставного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Общество не признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на основании пункта 4.2 Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У. Текущий налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, признается в качестве расхода по налогу на прибыль в периоде его начисления в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Информация о временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается ввиду отсутствия объекта учета
52	Порядок отражения дивидендов	Распределение прибыли отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Прочие объекты бухгалтерского учета учитываются по первоначальной себестоимости. Переоценка не производится

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	125 142	(393)	124 749	161 432	(506)	160 926
2	Итого	125 142	(393)	124 749	161 432	(506)	160 926
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 год у организации остатки денежных средств в 4 (четырёх) кредитных организациях: БАНК ГПБ (АО) - 72 621,2 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAAA»; в АО "АЛЬФА-БАНК" - 51 964,3 тыс. руб., который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAA+», в АО "ТБанк"- 101,2 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг "ruAA", в ПАО СБЕРБАНК - 5,8 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг ESG-AA+; (на 31.12.2024 г. – БАНК ГПБ (АО) -53 117,2 тыс. руб, ;в АО "АЛЬФА-БАНК"-107 193,3 тыс. руб., в АО "ТБанк" -114,3 тыс. руб., в ПАО СБЕРБАНК- 412,3 тыс. руб.). Денежные средства, использование которых ограничено, на 31.12.2025 г. отсутствуют (на 31.12.2024 г. отсутствуют).					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	124 749	160 926
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	393	506
3	Итого	125 142	161 432

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2025 г., в том числе:	506	-	-	-	506
2	расчетные счета	506	-	-	-	506
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 059	-	-	-	1 059
4	расчетные счета	1 059	-	-	-	1 059
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 172)	-	-	-	(1 172)
6	расчетные счета	(1 172)	-	-	-	(1 172)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2025 г., в том числе:	393	-	-	-	393
8	расчетные счета	393	-	-	-	393

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2024 г., в том числе:	163	-	-	-	163
2	расчетные счета	163	-	-	-	163
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	658	-	-	-	658
4	расчетные счета	658	-	-	-	658
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(316)	-	-	-	(316)
6	расчетные счета	(316)	-	-	-	(316)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г., в том числе:	506	-	-	-	506
8	расчетные счета	506	-	-	-	506

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	12 015	9 710
2	Итого	12 015	9 710

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	12 015	9 710
2	нефинансовых организаций	12 015	9 710
3	Итого	12 015	9 710

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по
амортизированной стоимости**

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.			на 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	1 440	(1 440)	-	-	-	-
2	Прочие выданные займы	463 551	(182 929)	280 622	296 174	(296 174)	-
3	Итого	464 991	(184 369)	280 622	296 174	(296 174)	-

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 2025 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	296 174	-	-	-	-	296 174
2	прочие выданные займы	296 174	-	-	-	-	296 174
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	224 085	-	-	-	-	224 085
4	прочие выданные займы	224 085	-	-	-	-	224 085
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(50 901)	-	-	-	-	(50 901)
6	прочие выданные займы	(50 901)	-	-	-	-	(50 901)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	469 358	-	-	-	-	469 358
8	прочие выданные займы	469 358	-	-	-	-	469 358

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 2024 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	253 534	-	-	-	-	253 534
2	прочие выданные займы	253 534	-	-	-	-	253 534
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	56 485	-	-	-	-	56 485
4	прочие выданные займы	56 485	-	-	-	-	56 485
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(13 846)	-	-	-	-	(13 846)
6	прочие выданные займы	(13 846)	-	-	-	-	(13 846)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	296 174	-	-	-	-	296 174
8	прочие выданные займы	296 174	-	-	-	-	296 174

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 753	(239)	11 514	47 864	(239)	47 625
2	Прочее	105 000	(105 000)	-	105 000	(105 000)	-
3	Итого	116 753	(105 239)	11 514	152 864	(105 239)	47 625
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности, осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 11 514,0 тыс. рублей (на 31.12.2024 г.: 47 624,7 тыс. рублей).					

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности
за 2025 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	105 239	-	-	-	-	105 239
2	дебиторская задолженность клиентов	239	-	-	-	-	239
3	прочее	105 000	-	-	-	-	105 000
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	105 239	-	-	-	-	105 239
5	дебиторская задолженность клиентов	239	-	-	-	-	239
6	прочее	105 000	-	-	-	-	105 000

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности**
за 2024 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	3 031	-	-	-	-	3 031
2	дебиторская задолженность клиентов	239	-	-	-	-	239
3	прочее	2 792	-	-	-	-	2 792
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	101 065	-	-	-	-	101 065
5	прочее	101 065	-	-	-	-	101 065
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 143	-	-	-	-	1 143
7	прочее	1 143	-	-	-	-	1 143
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	105 239	-	-	-	-	105 239
9	дебиторская задолженность клиентов	239	-	-	-	-	239
10	прочее	105 000	-	-	-	-	105 000

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.				на 31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ЗПИФ "Биоэнерго плюс"	20 000	(3 581)	16 419	-	20 000	(3 182)	16 818	-	643
2	Итого	20 000	(3 581)	16 419		20 000	(3 182)	16 818		

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместные предприятия

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	3 182	4 668
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	399	(1 486)
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	3 581	3 182

Примечание 10. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	24 485	-	-	24 485
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
3	накопленная амортизация	(925)	-	-	(925)
4	Амортизация	(1 273)	-	-	(1 273)
5	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	23 212	-	-	23 212
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
7	накопленная амортизация	(2 198)	-	-	(2 198)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	23 212	-	-	23 212
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
10	накопленная амортизация	(2 198)	-	-	(2 198)
11	Амортизация	(1 270)	-	-	(1 270)
12	Балансовая стоимость на 1 января 2026 г., в том числе:	21 942	-	-	21 942
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
14	накопленная амортизация	(3 468)	-	-	(3 468)

Примечание 10. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 024	-

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	152	-	-	-	-	-	1 794
2	накопленная амортизация	(1 641)	(152)	-	-	-	-	-	(1 794)
3	Поступление	-	-	-	-	-	-	68	68
4	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	68	-	-	-	-	(68)	-
5	Амортизация	-	(9)	-	-	-	-	-	(9)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	59	-	-	-	-	-	59
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	220	-	-	-	-	-	1 862
8	накопленная амортизация	(1 641)	(161)	-	-	-	-	-	(1 802)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	59	-	-	-	-	-	59
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	220	-	-	-	-	-	1 862
11	накопленная амортизация	(1 641)	(161)	-	-	-	-	-	(1 802)
12	Поступление	-	-	-	-	-	-	56	56
13	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	56	-	-	-	-	(56)	-
14	Амортизация	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	91	-	-	-	-	-	91
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	277	-	-	-	-	-	1 918
17	накопленная амортизация	(1 641)	(186)	-	-	-	-	-	(1 827)

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	104	-	-	-	-	-	-	-	104
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
3	накопленная амортизация	-	(1 670)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 029)
4	Амортизация	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
7	накопленная амортизация	-	(1 771)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 130)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
10	накопленная амортизация	-	(1 771)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 130)
11	Поступление	-	1 069	-	-	39 760	-	-	-	-	40 829
12	Амортизация	-	(204)	-	-	(8 416)	-	-	-	-	(8 619)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том	-	868	-	-	31 345	-	-	-	-	32 213
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 842	-	359	39 760	-	-	-	-	42 962
15	накопленная амортизация	-	(1 974)	-	(359)	(8 416)	-	-	-	-	(10 749)

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	6	-	6
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	29	-	29
3	Расчеты по социальному страхованию	3	-	3	14	-	14
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 617	-	3 617	713	-	713
5	Итого	3 621	-	3 621	762	-	762

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	33 312	-
2	Итого	33 312	-

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	22,77	3 года	-	-

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13	59
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	1 731
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	45	4
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	17	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	78	78
6	кредиторская задолженность перед	78	78
7	Итого	153	1 872

Примечание 16. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 865	2 297
2	Расчеты по социальному страхованию	442	362
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	-
4	Итого	3 319	2 658

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2024 г.	50 000	50 000	-	-	-	50 000
2	Остаток на 31 декабря 2024	50 000	50 000	-	-	-	50 000
3	На 1 января 2025 г.	50 000	50 000	-	-	-	50 000
4	На 31 декабря 2025 г.	50 000	50 000	-	-	-	50 000

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 № 4075- «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании» . Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2025 составляет 27 231 тысяча рублей (на 31.12.2024: 26 026 тысяч рублей). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.12.2025 114 238,37 тысяч рублей (на 31.12.2024: 128 841 тысяч рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 г. Общество не нарушало требований, установленных Банком России требований к величине капитала.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого	В связи с отсутствием у Общества условных обязательств, в течение 2025 г. Общество не формировало прочие резервы.

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2025 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	2 304	-	-	2 304
2	ценные бумаги	-	2 304	-	-	2 304
3	Итого	-	2 304	-	-	2 304

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(569)	-	462	-	(107)
2	ценные бумаги	(569)	-	462	-	(107)
3	прочие долевы инструменты	-	-	-	-	-
4	Итого	(569)	-	462	-	(107)

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	50 068	31 452
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	28 242	19 759
3	прочее	21 826	11 692
4	Итого	50 068	31 452

**Примечание 20. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций
с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 024	-
2	Амортизация недвижимости	(1 270)	(1 273)
3	Итого	(246)	(1 273)

Примечание 21. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Итого	-	(60)

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	207 011	273 791
2	Итого	207 011	273 791
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	207 011	273 791

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	33 228	25 737
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 842	4 217
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	321
4	Расходы по выходным пособиям	727	-
5	Прочее	-	360
6	Итого	39 797	30 635

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	321
2	Итого	-	321

Примечание 24. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 722	531
2	Прочее	172	5
3	Итого	2 894	536

Примечание 25. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	6 580	-
2	Итого	6 580	-

Примечание 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 582	2 451
2	Амортизация основных средств	8 619	101
3	Амортизация нематериальных активов	25	9
4	Расходы по аренде	4 280	5 720
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	26	23
6	Расходы по страхованию	53	-
7	Расходы на рекламу и маркетинг	7 976	50
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	43 536	51 697
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	1
10	Представительские расходы	-	34
11	Транспортные расходы	975	8
12	Расходы на служебные командировки	2 695	1 501
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	436	238
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 661	-
15	Прочее	5 099	6 472
16	Итого	78 963	68 304
17	Текстовое пояснение	Расходы на аудит за 2025 год составляют ОСБУ- 201,25 тыс. руб. МСФО -173,25 тыс.руб.	

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	-	936
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1 486
3	Прочее	-	100
4	Итого	-	2 522

Примечание 28. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисного помещения для ведения основной деятельности. Срок аренды по договору 36 месяцев, срок окончания 28.02.2028 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В сумму предстоящих арендных обязательств не были включены предусмотренные договором аренды так называемые расходы по уплате эксплуатационных платежей на содержание арендуемых помещений, которые составили 56,8 тыс руб в 2025 г.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операций продажи с обратной аренды не было.
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	В сумму отраженных в бухгалтерском балансе арендных обязательств по дисконтированной стоимости ежемесячных арендных платежей не включена указанная выше сумма по оплате арендодателю эксплуатационных платежей на содержание арендуемых помещений, составляющую переменную часть арендной платы.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Общество не понесло затрат на улучшение арендуемых помещений и договорами аренды не предусмотрен порядок компенсации таких затрат.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Помещение было передано в состоянии пригодном к его использованию.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотра фактической стоимости активов не было.

Примечание 28. Аренда**Активы и обязательства по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых организация является арендатором**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	12	31 345	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	33 312	-

Примечание 28. Аренда

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

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 768	146
2	проценты уплаченные	6 605	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	163	146
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 505	-
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 505	-
6	Итого	13 273	146

Примечание 29. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на	(23 034)	(26 716)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	18 146	-
3	Прочее	-	(9 711)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	(4 888)	(36 427)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(4 888)	(36 427)
6	Текстовое пояснение	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России от 02.10.2024 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). В связи со вступлением в силу с 1 января 2026 года Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее — Указание № 7210-У), Общество, применяющая упрощенную систему налогообложения, в соответствии с пунктом 4.2 указанного Указания, приняла решение о прекращении признания отложенных налоговых активов (ОНА) и налоговых обязательств (ОНО) в бухгалтерском учете. Прекращение признания накопленных остатков ОНА и ОНО отражено в отчетности за 2025 год перспективным методом путем списания на финансовый результат текущего периода. В соответствии с разъяснениями Банка России, бухгалтерские записи в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (№ 10801, № 10901) не осуществлялись, и ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2024 и 2023 годы не производился. Данный порядок учета является специальным требованием Банка России для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и представляет собой обоснованное отступление от положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания временных разниц.</p>	

Примечание 29. Налог на прибыль

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	238 073	56 922
2	Условный расход (доход) по налогу на	59 518	(26 716)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в	(64 407)	(9 711)
4	расходы, не принимаемые к	(64 407)	(9 711)
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(4 888)	(36 427)

Примечание 29. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Кредиторская задолженность	-	(680)	-	680
2	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	(403)	-	403
3	Общая сумма отложенного налогового актива	-	(1 083)	-	1 083
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	(1 083)	-	1 083
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
5	Дебиторская задолженность	-	7 180	-	(7 180)
6	Займы и прочие размещенные средства	-	8 524	-	(8 524)
7	Инвестиционное имущество	-	3 482	-	(3 482)
8	Нематериальные активы	-	9	-	(9)
9	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	34	-	(34)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	19 229	-	(19 229)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	18 146	-	(18 146)
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	18 146	-	(18 146)

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2024 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Кредиторская задолженность	680	568	-	112
2	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	403	403	-	-
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1 083	971	-	112
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 083	971	-	112
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
5	Дебиторская задолженность	(7 180)	(4 533)	-	(2 647)
6	Займы и прочие размещенные средства	(8 524)	(5 271)	-	(3 253)
7	Инвестиционное имущество	(3 482)	(3 482)	-	-
8	Нематериальные активы	(9)	(9)	-	-
9	Основные средства	-	15	-	(16)
10	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	(34)	2 588	-	(2 622)
11	Прочее	-	10	-	(10)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(19 229)	(10 682)	-	(8 547)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(18 146)	(9 711)	-	(8 435)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(18 146)	(9 711)	-	(8 435)

Примечание 30. Прибыль (убыток) на акцию**Базовая прибыль (убыток) на акцию**

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	233 185	20 495
2	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров	233 185	20 495
3	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	4 664	-

Примечание 30. Прибыль (убыток) на акцию

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)
на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров организации	233 185	20 495
2	Нераспределенная прибыль за отчетный	233 185	20 495
3	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	233 185	20 495

Примечание 31. Сегментный анализ

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.				2024 г.			
		сегмент 1	сегмент 2	сегмент 3	итого	сегмент 1	сегмент 2	сегмент 3	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	(113 693)	-	-	(113 693)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	(107)	-	-	(107)
3	процентные доходы	-	-	-	-	31 452	-	-	31 452
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной	-	-	-	-	(143 704)	-	-	(143 704)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными	-	-	-	-	(1 273)	-	-	(1 273)
6	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	(60)	-	-	(60)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	273 791	-	-	273 791
8	Расходы на персонал	-	-	-	-	(30 635)	-	-	(30 635)
9	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	(536)	-	-	(536)
10	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(68 304)	-	-	(68 304)
11	Прочие доходы	-	-	-	-	1 036	-	-	1 036
12	Прочие расходы	-	-	-	-	(4 737)	-	-	(4 737)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	-	-	-	-	56 922	-	-	56 922

Примечание 32. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 1-м и 2-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 2-м и 3-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Соответственно, информация о причинах таких переводов и дате их осуществления отсутствует.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В состав финансовых активов и обязательств входят инструменты, которые в соответствии с применимыми стандартами могут оцениваться по справедливой стоимости. Часть таких инструментов учитывается по справедливой стоимости, часть — по амортизированной или первоначальной стоимости в зависимости от их характеристик, бизнес-модели управления и требований нормативных актов. По финансовым активам и обязательствам, не отражаемым по справедливой стоимости, при необходимости она определяется и раскрывается в примечаниях с использованием допущений и методов в соответствии с МСФО (IFRS) 13. По краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, справедливая стоимость которой практически совпадает с балансовой стоимостью, разумные изменения допущений не оказывают существенного влияния на размер справедливой стоимости, поэтому значимой чувствительности таких оценок не выявлено.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, организация применяет рыночный, доходный и затратный подходы в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Рыночный подход основан на использовании котировок аналогичных инструментов на активных либо менее активных рынках. Доходный подход предполагает дисконтирование ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок и параметров кредитного риска сопоставимых эмитентов. Затратный подход применяется для отдельных нефинансовых активов и основан на оценке стоимости замещения с учетом износа и функционального устаревания.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	"При оценке справедливой стоимости инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, используются следующие основные исходные данные: рыночные котировки на активных и менее активных рынках, биржевые и внебиржевые цены сделок с сопоставимыми инструментами; кривые безрисковых процентных ставок, спрэды доходности по инструментам с аналогичным кредитным риском и сроками обращения; прогнозы денежных потоков по договорам (процентные платежи, погашение номинала, арендные платежи и т.п.); показатели кредитоспособности контрагентов, статистика дефолтов, уровни залогового обеспечения; данные о стоимости замещения и восстановительной стоимости активов, включая экспертные оценки независимых оценщиков"

Примечание 32. 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 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	124 749	-	-	-	-
2	расчетные счета	124 749	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	11 753
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	11 753
5	Итого	124 749	-	-	-	11 753

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	160 926	-	-	-	-
2	расчетные счета	160 926	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	47 864
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	47 864
5	Итого	160 926	-	-	-	47 864

Примечание 32. Управление рисками

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 32.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	335 758
2	прочие выданные займы	-	-	-	-	335 758
3	Итого	-	-	-	-	335 758

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 32.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	253 534
2	прочие выданные займы	-	-	-	-	253 534
3	Итого	-	-	-	-	253 534

Примечание 32. Управление рисками

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

Таблица 32.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	124 749	-	-	124 749
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 015	-	-	12 015
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 015	-	-	12 015
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	347 272	-	-	347 272
5	займы выданные и прочие размещенные средства	335 758	-	-	335 758
6	дебиторская задолженность	11 514	-	-	11 514
7	Инвестиции в совместные предприятия	16 419	-	-	16 419
8	Прочее	3 621	-	-	3 621
9	Итого активов	504 076	-	-	504 076
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 465	-	-	33 465
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	33 312	-	-	33 312
12	кредиторская задолженность	153	-	-	153
13	Прочее	3 319	-	-	3 319
14	Итого обязательств	36 784	-	-	36 784
15	Чистая балансовая позиция	467 292	-	-	467 292

Географический анализ финансовых активов и обязательств финансовой организации
на 1 января 2025 г.

Таблица 32.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	160 926	-	-	160 926
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 710	-	-	9 710
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 710	-	-	9 710
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 625	-	-	47 625
5	дебиторская задолженность	47 625	-	-	47 625
6	Инвестиции в совместные предприятия	16 818	-	-	16 818
7	Прочее	762	-	-	762
8	Итого активов	235 842	-	-	235 842
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 872	-	-	1 872
10	кредиторская задолженность	1 872	-	-	1 872
11	Прочее	2 658	-	-	2 658
12	Итого обязательств	4 530	-	-	4 530
13	Чистая балансовая позиция	231 311	-	-	231 311

Раздел II. Обязательства

7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 886	-	-	-	-	-	-	1 886
8	кредиторская задолженность, в том	1 886	-	-	-	-	-	-	1 886
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	-	-	-	-	-	-	59
10	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 745	-	-	-	-	-	-	1 745
11	кредиторская задолженность перед депозитариями	4	-	-	-	-	-	-	4
12	прочее	78	-	-	-	-	-	-	78
13	Итого обязательств	1 886	-	-	-	-	-	-	1 886
14	Итого разрыв ликвидности	206 665	-	-	-	-	-	-	206 665

Примечание 32. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 32.7

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	124 749	-	-	-	124 749
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 015	-	-	-	12 015
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 015	-	-	-	12 015
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475 065	-	-	-	475 065
5	займы выданные и прочие размещенные средства	463 551	-	-	-	463 551
6	дебиторская задолженность	11 514	-	-	-	11 514
7	Инвестиции в совместные предприятия	16 419	-	-	-	16 419
8	Прочее	3 621	-	-	-	3 621
9	Итого активов	631 869	-	-	-	631 869
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 465	-	-	-	33 465
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	33 312	-	-	-	33 312
12	кредиторская	153	-	-	-	153
13	Прочее	3 319	-	-	-	3 319
14	Итого обязательств	36 784	-	-	-	36 784
15	Чистая балансовая позиция	595 084	-	-	-	595 084

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 1 января 2025 г.

Таблица 32.7

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	160 926	-	-	-	160 926
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 710	-	-	-	9 710
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 710	-	-	-	9 710
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 625	-	-	-	47 625
5	дебиторская задолженность	47 625	-	-	-	47 625
6	Инвестиции в совместные предприятия	16 818	-	-	-	16 818
7	Прочее	762	-	-	-	762
8	Итого активов	235 842	-	-	-	235 842
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 886	-	-	-	1 886
10	кредиторская	1 886	-	-	-	1 886
11	Прочее	2 658	-	-	-	2 658
12	Итого обязательств	4 544	-	-	-	4 544
13	Чистая балансовая позиция	231 297	-	-	-	231 297

Примечание 32. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 1-м и 2-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 2-м и 3-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Соответственно, информация о причинах таких переводов и дате их осуществления отсутствует.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В состав финансовых активов и обязательств входят инструменты, которые в соответствии с применимыми стандартами могут оцениваться по справедливой стоимости. Часть таких инструментов учитывается по справедливой стоимости, часть — по амортизированной или первоначальной стоимости в зависимости от их характеристик, бизнес-модели управления и требований нормативных актов. По финансовым активам и обязательствам, не отражаемым по справедливой стоимости, при необходимости она определяется и раскрывается в примечаниях с использованием допущений и методов в соответствии с МСФО (IFRS) 13. По краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, справедливая стоимость которой практически совпадает с балансовой стоимостью, разумные изменения допущений не оказывают существенного влияния на размер справедливой стоимости, поэтому значимой чувствительности таких оценок не выявлено.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, организация применяет рыночный, доходный и затратный подходы в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Рыночный подход основан на использовании котировок аналогичных инструментов на активных либо менее активных рынках. Доходный подход предполагает дисконтирование ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок и параметров кредитного риска сопоставимых эмитентов. Затратный подход применяется для отдельных нефинансовых активов и основан на оценке стоимости замещения с учетом износа и функционального устаревания.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	"При оценке справедливой стоимости инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, используются следующие основные исходные данные: рыночные котировки на активных и менее активных рынках, биржевые и внебиржевые цены сделок с сопоставимыми инструментами; кривые безрисковых процентных ставок, спрэды доходности по инструментам с аналогичным кредитным риском и сроками обращения; прогнозы денежных потоков по договорам (процентные платежи, погашение номинала, арендные платежи и т.п.); показатели кредитоспособности контрагентов, статистика дефолтов, уровни залогового обеспечения; данные о стоимости замещения и восстановительной стоимости активов, включая экспертные оценки независимых оценщиков"

Примечание 33. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 33.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	21 942	28 434	50 376
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	28 434	28 434
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	12 015	12 015
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	12 015	12 015
5	долевые ценные бумаги	-	-	12 015	12 015
6	инвестиции в ассоциированные	-	-	16 419	16 419
7	нефинансовые активы, в том числе:	-	21 942	-	21 942
8	инвестиционное имущество	-	21 942	-	21 942

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 33.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	23 212	26 529	49 741
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	26 529	26 529
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	9 710	9 710
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	9 710	9 710
5	долевые ценные бумаги	-	-	9 710	9 710
6	инвестиции в ассоциированные	-	-	16 818	16 818
7	нефинансовые активы, в том числе:	-	23 212	-	23 212
8	инвестиционное имущество	-	23 212	-	23 212

Примечание 33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

за 2025 г.

Таблица 33.3

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2025 г.	9 710	-	-	-	-	-	40 030	49 741
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 304	-	-	-	-	-	(1 669)	636
3	Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Справедливая стоимость на 31.12.2025 г.	12 015	-	-	-	-	-	38 362	50 376

за 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2024 г.	9 878	-	-	-	-	-	-	9 878
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(167)	-	-	-	-	-	213	45
3	Приобретение	-	-	-	-	-	-	39 817	39 817
4	Справедливая стоимость на 31.12.2024 г.	9 710	-	-	-	-	-	40 030	49 741

Примечание 33. 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 33.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	141 168	16 419	11 753	152 922	152 922
2	денежные средства, в том числе:	124 749	-	-	124 749	124 749
3	расчетные счета	124 749	-	-	124 749	124 749
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	292 136	292 136	292 136
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	280 622	280 622	280 622
6	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	280 622	280 622	280 622
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 514	11 514	11 514
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	11 514	11 514	11 514
9	инвестиции в совместные предприятия	-	16 419	-	16 419	16 419
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	33 465	33 465	33 465
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	33 465	33 465	33 465
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	33 312	33 312	33 312
13	обязательства по аренде	-	-	33 312	33 312	33 312
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	153	153	153
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	13	13	13
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	45	45	45
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	17	17	17
18	прочее	-	-	78	78	78

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

Таблица 33.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	177 744	47 625	225 369	225 369
2	денежные средства, в том числе:	-	160 926	-	160 926	160 926
3	расчетные счета	-	160 926	-	160 926	160 926
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	47 625	47 625	47 625
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	47 625	47 625	47 625
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	47 625	47 625	47 625
7	инвестиции в совместные предприятия	-	16 818	-	16 818	16 818
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
10	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	59	59	59
12	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	1 745	1 745	1 745
13	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	4	4	4
14	прочее	-	-	78	78	78

Примечание 33. Справедливая стоимость

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

Таблица 33.5

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	Инвестиционное имущество	-	30 989	-	30 989	21 942
2	Итого	-	30 989	-	30 989	21 942

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

Таблица 33.5

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	Прочее	-	-	62	62	62
2	Итого	-	-	62	62	62

Примечание 34. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Инвестиции в совместные предприятия	-	-	16 419	-	-	-	-	16 419
2	Прочие активы	-	-	-	-	123	-	-	123
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 898	-	-	2 898

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Инвестиции в совместные предприятия	-	-	16 818	-	-	-	-	16 818
2	Прочие активы	-	-	-	-	3	-	-	3

Примечание 34. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2025 г.**

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(399)	-	2 295	-	-	1 896
2	процентные доходы	-	-	-	-	2 295	-	-	2 295
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(399)	-	-	-	-	(399)
4	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(13 985)	-	-	(13 985)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 г.**

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(1 486)	-	-	-	-	(1 486)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий	-	-	(1 486)	-	-	-	-	(1 486)

Примечание 34. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 34.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	13 985	5 866
2	Итого	13 985	5 866

Примечание 35. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 35.1

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	Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации, не происходило.
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	Информации, которая может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности не было.