

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2026 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

Квартальная

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | 31 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 95 704 | 124 749 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 14 082 | 12 015 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 14 082 | 12 015 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 301 463 | 292 136 |
| 5 | займы выданные и прочие размещенные средства | 7 | 284 839 | 280 622 |
| 6 | дебиторская задолженность | 8 | 16 625 | 11 514 |
| 7 | Инвестиции в совместные предприятия | 9 | 16 461 | 16 419 |
| 8 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 10 | 21 629 | 21 942 |
| 9 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 11 | 75 | 91 |
| 10 | Основные средства и капитальные вложения в них | 12 | 28 556 | 32 213 |
| 11 | Прочие активы | 13 | 3 617 | 3 621 |
| 12 | Итого активов | | 481 587 | 503 186 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 13 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 30 702 | 33 465 |
| 14 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 14 | 30 162 | 33 312 |
| 15 | кредиторская задолженность | 15 | 540 | 153 |
| 16 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 28 | 2 016 | 5 014 |
| 17 | Прочие обязательства | 16 | 6 288 | 3 319 |
| 18 | Итого обязательств | | 39 006 | 41 799 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 19 | Уставный капитал | 17 | 50 000 | 50 000 |
| 20 | Резервный капитал | 17 | 2 500 | 2 500 |
| 21 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 390 081 | 408 887 |
| 22 | Итого капитала | | 442 581 | 461 387 |
| 23 | Итого капитала и обязательств | | 481 587 | 503 186 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Тарасов Дмитрий Вячеславович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

20 апреля 2026 г.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2026 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

Квартальная

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|---|--|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 10 371 | (10 955) |
| 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 | 2 067 | 201 |
| 3 | процентные доходы | 19 | 11 847 | 10 353 |
| 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 | | (3 449) | (21 419) |
| 5 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | 20 | (94) | (90) |
| 6 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 21 | 36 368 | 56 820 |
| 7 | Расходы на персонал | 22 | (37 106) | (7 950) |
| 8 | Прямые операционные расходы | 23 | (575) | (596) |
| 9 | Процентные расходы | 24 | (1 630) | (264) |
| 10 | Общие и административные расходы | 25 | (24 218) | (16 942) |
| 11 | Прочие расходы | 26 | - | (214) |
| 12 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 28 | (16 790) | 19 898 |
| 13 | Налог на прибыль, в том числе: | 28 | (2 016) | (10 198) |
| 14 | текущий налог на прибыль | 28 | (2 016) | (10 198) |
| 15 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (18 806) | 9 700 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 16 | Итого совокупного дохода (расхода) | | (18 806) | 9 700 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Тарасов Дмитрий Вячеславович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

20 апреля 2026 г.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--------|---|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|---------|
| 30 | Дивиденды (распределенная прибыль) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 32 | Прочие распределения в пользу участников | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33 | Прочее | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Остаток на 31 марта 2026 г. | | 50 000 | - | 2 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 390 081 | 442 581 |
| 35 | компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

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

20 апреля 2026 г.

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 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
Квартальная
(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|--|---|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 31 470 | 85 263 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | - | (21 792) |
| 3 | Проценты полученные | | 4 070 | 4 928 |
| 4 | Проценты уплаченные | | (1 630) | - |
| 5 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (33 589) | (6 966) |
| 6 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (21 292) | (346) |
| 7 | Уплаченный налог на прибыль | | (5 014) | (8 237) |
| 8 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (25 986) | 52 850 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 9 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | 150 |
| 10 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (16 000) |
| 11 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | 234 |
| 12 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | - | (15 616) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 13 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (3 150) | - |
| 14 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (3 150) | - |
| 15 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (3 150) | - |
| 16 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (29 136) | 37 234 |
| 17 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 125 142 | 161 432 |
| 18 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 96 006 | 198 666 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

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

20 апреля 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 31.12.2025 г.- 8 чел., на 31.03.2026 г.- 14 чел. |

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 I квартале 2026 года продолжает подвергаться 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. В январе—феврале 2026 года текущий рост цен с поправкой на сезонность в среднем составил 10,2% в пересчете на год после 4,4% в 4к25. Аналогичный показатель базовой инфляции в среднем составил 7,0% после 5,0% в предыдущем квартале. Годовая инфляция, по оценке на 16 марта, составила 5,9%. В феврале текущий рост цен существенно замедлился после исчерпания влияния разовых факторов начала года. С их исключением оценка устойчивой инфляции в целом находится в диапазоне 4—5% в пересчете на год. Инфляционные ожидания с февраля значительно не изменились. Их сохранение на повышенном уровне может препятствовать устойчивому замедлению инфляции. Отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста уменьшается. 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>Оперативные данные и опросы предприятий говорят о замедлении роста экономической активности в начале 2026 года. Наблюдается некоторое охлаждение потребительского спроса после сильной динамики в конце 2025 года, которая в значительной степени была связана с ожиданиями повышения НДС и утилизационного сбора. На более сдержанный внутренний спрос также указывают деловые настроения бизнеса. Денежно-кредитные условия немного смягчились, но остаются жесткими. Процентные ставки уменьшились в большинстве сегментов финансового рынка. Неценовые условия банковского кредитования по-прежнему жесткие. Совет директоров Банка России 20 марта 2026 года принял решение снизить ключевую ставку на 50 б.п., до 15,00% годовых. Экономика приближается к траектории сбалансированного роста. В феврале рост цен ожидаемо замедлился после временного ускорения в январе. Устойчивые показатели текущего роста цен, по оценке Банка России, остаются в диапазоне 4—5% в пересчете на год. Вместе с тем значительно выросла неопределенность со стороны внешних условий. Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего снижения ключевой ставки на ближайших заседаниях в зависимости от устойчивости замедления инфляции, динамики инфляционных ожиданий, а также от оценки рисков со стороны внешних и внутренних условий. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,5—5,5% в 2026 году. 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 | 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) |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | 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 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, применяющее упрощенную систему налогообложения, в соответствии с пунктом 4.2 указанного Указания, приняло решение о прекращении признания отложенных налоговых активов (ОНА) и налоговых обязательств (ОНО) в бухгалтерском учете. |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Прекращение признания накопленных остатков ОНА и ОНО отражено в отчетности за 2025 год перспективным методом путем списания на финансовый результат текущего периода, а за 2024 г. ретроспективно с корректировкой по строке "Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике" формы 0420004 на 31.12.2024 г. с изменением суммы нераспределенной прибыли формы 0420002 в сумме 18 146,0 тыс. руб. В соответствии с разъяснениями Банка России, бухгалтерские записи в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (№ 10801, № 10901) не осуществлялись, а ретроспективный пересчет сравнительных показателей по форме 0420003 за 1 квартал 2025 г. произведен - сумма пересчета составила -3 092,0 тыс. руб. 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. |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Изменение отложенных налоговых активов на 1 083,0 тыс. руб и отложенных налоговых обязательств 19 229,0 тыс руб баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 г. |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Изменение суммы строки баланса "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на 31.12.2024 г. в сумме 18 146,0 тыс. руб. Изменение строки "Отложенный налог на прибыль" формы 0420003 сопоставимого периода 1 квартал 2024 г. на сумму 3 092,0 тыс. руб. |

**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 | Пересчёт 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 Плана счетов 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. 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 котированной 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 закрепленного 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 инвестиционной недвижимости, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционной недвижимости, в том числе налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. После первоначального признания инвестиционная недвижимость 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 (инвестиционная недвижимость 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 инвестиционной недвижимостью только в том случае, если организация использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционной недвижимостью, 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 инвестиционной недвижимости, учитываемой 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) | 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: (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды; (b) 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; (c) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются; (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и (e) 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 указано право | 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 инвестиционной недвижимости 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 №872-П. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – это внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, 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 10.10.2025 №872-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы».Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется главой 6 Положения № 872-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 инвестиционной недвижимости;- 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 потребуются 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 | не применимо |
| 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 марта 2026 г. | | | 31 декабря 2025 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 | 96 006 | (301) | 95 704 | 125 142 | (393) | 124 749 |
| 2 | Итого | 96 006 | (301) | 95 704 | 125 142 | (393) | 124 749 |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.03.2026 года у организации остатки денежных средств в 4 (четырёх) кредитных организациях: БАНК ГПБ (АО) - 46 503,4 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAAA»; в АО "АЛЬФА-БАНК" - 49 069,5 тыс. руб., который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAA+», в АО "ТБанк"- 128,8 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг "ruAA", в ПАО СБЕРБАНК -2,7 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг ESG-AA+; (на 31.12.2025 г. – БАНК ГПБ (АО) -72 678,0 тыс. руб, ;в АО "АЛЬФА-БАНК"-51 964,2 тыс. руб., в АО "ТБанк" -101,2 тыс. руб., в ПАО СБЕРБАНК- 5,8 тыс. руб.). Денежные средства, использование которых ограничено, на 31.03.2026 г. отсутствуют (на 31.12.2025 г. отсутствуют). | | | | | |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | 31 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|---|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 95 704 | 124 749 |
| 2 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 301 | 393 |
| 3 | Итого | 96 006 | 125 142 |

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 1 квартал 2026 г.**

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2026 г., в том числе: | | |
| | | 393 | 393 |
| 2 | расчетные счета | 393 | 393 |
| 3 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | |
| | | (92) | (92) |
| 4 | расчетные счета | (92) | (92) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2026 г., в том числе: | | |
| | | 301 | 301 |
| 6 | расчетные счета | 301 | 301 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 5.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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: | | |
| | | 456 | 456 |
| 4 | расчетные счета | 456 | 456 |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | |
| | | (338) | (338) |
| 6 | расчетные счета | (338) | (338) |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2025 г., в том числе: | | |
| | | 624 | 624 |
| 8 | расчетные счета | 624 | 624 |

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 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги | 14 082 | 12 015 |
| 2 | Итого | 14 082 | 12 015 |

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 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 14 082 | 12 015 |
| 2 | нефинансовых организаций | 14 082 | 12 015 |
| 3 | Итого | 14 082 | 12 015 |

**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 марта 2026 г. | | | на 31 декабря 2025 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) | - | 1 440 | (1 440) | - |
| 2 | Прочие выданные займы | 471 328 | (186 489) | 284 839 | 463 551 | (182 929) | 280 622 |
| 3 | Итого | 472 768 | (187 929) | 284 839 | 464 991 | (184 369) | 280 622 |

**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 1 квартал 2026 г.**

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | Итого |
|---------------------|---|---|---------|
| | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2026 г., в том числе: | 184 369 | 184 369 |
| 2 | прочие выданные займы | 184 369 | 184 369 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 3 560 | 3 560 |
| 4 | прочие выданные займы | 3 560 | 3 560 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2026 г., в том числе: | 187 929 | 187 929 |
| 6 | прочие выданные займы | 187 929 | 187 929 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | Итого |
|---------------------|---|---|---------|
| | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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: | 21 275 | 21 275 |
| 4 | прочие выданные займы | 21 275 | 21 275 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2025 г., в том числе: | 317 449 | 317 449 |
| 6 | прочие выданные займы | 317 449 | 317 449 |

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 31 марта 2026 г. | | | 31 декабря 2025 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 | 16 885 | (261) | 16 625 | 11 753 | (239) | 11 514 |
| 2 | Прочее | 105 000 | (105 000) | - | 105 000 | (105 000) | - |
| 3 | Итого | 121 885 | (105 261) | 16 625 | 116 753 | (105 239) | 11 514 |
| 4 | Текстовое пояснение | Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность на 31.03.2026 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 16 624,6 тыс. рублей (на 31.12.2025 г.:11 514,0 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 1 квартал 2026 г.**

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2026 г., в том числе: | 105 239 | 105 239 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 239 | 239 |
| 3 | прочее | 105 000 | 105 000 |
| 4 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 21 | 21 |
| 5 | дебиторская задолженность клиентов | 21 | 21 |
| 6 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2026 г., в том числе: | 105 261 | 105 261 |
| 7 | дебиторская задолженность клиентов | 261 | 261 |
| 8 | прочее | 105 000 | 105 000 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 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 марта 2025 г., в том числе: | 105 239 | 105 239 |
| 5 | дебиторская задолженность клиентов | 239 | 239 |
| 6 | прочее | 105 000 | 105 000 |

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | на 31 марта 2026 г. | | | на 31 декабря 2025 г. | | | Страна регистрации |
|------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------|
| | | Полная балансовая | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ЗПИФ "Биоэнерго плюс" | 20 000 | (3 539) | 16 461 | 20 000 | (3 581) | 16 419 | 643 |
| 2 | Итого | 20 000 | (3 539) | 16 461 | 20 000 | (3 581) | 16 419 | |

Примечание 9. Инвестиции в совместные предприятия

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместные предприятия

Таблица 9.2

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на начало отчетного периода | 3 581 | 3 208 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (42) | - |
| 3 | Резерв под обесценение на конец отчетного периода | 3 539 | 3 208 |

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 | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе: | 23 212 | 23 212 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 25 410 | 25 410 |
| 3 | накопленная амортизация | (2 198) | (2 198) |
| 4 | Амортизация | (313) | (313) |
| 5 | Балансовая стоимость на 1 апреля 2025 г., в том числе: | 22 899 | 22 899 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 25 410 | 25 410 |
| 7 | накопленная амортизация | (2 511) | (2 511) |
| 8 | Балансовая стоимость на 1 января 2026 г., в том числе: | 21 942 | 21 942 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 25 410 | 25 410 |
| 10 | накопленная амортизация | (3 468) | (3 468) |
| 11 | Амортизация | (313) | (313) |
| 12 | Балансовая стоимость на 1 апреля 2026 г., в том числе: | 21 629 | 21 629 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 25 410 | 25 410 |
| 14 | накопленная амортизация | (3 781) | (3 781) |

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 | | Итого |
|------------------|--|--------------------------------------|---------------------|---------|
| | | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2025 г. | - | 59 | 59 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 641 | 220 | 1 862 |
| 3 | накопленная амортизация | (1 641) | (161) | (1 802) |
| 4 | Амортизация | - | (3) | (3) |
| 5 | Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г. | - | 56 | 56 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 641 | 220 | 1 862 |
| 7 | накопленная амортизация | (1 641) | (164) | (1 806) |
| 8 | Балансовая стоимость на 1 января 2026 г. | - | 91 | 91 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 641 | 277 | 1 918 |
| 10 | накопленная амортизация | (1 641) | (186) | (1 827) |
| 11 | Амортизация | - | (16) | (16) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г. | - | 75 | 75 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 641 | 277 | 1 918 |
| 14 | накопленная амортизация | (1 641) | (202) | (1 843) |

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 |
|------------------|--|-----------------------------------|--------|--|--|----------|
| | | Офисное и компьютерное | Прочее | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе: | 3 | - | - | - | 3 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 774 | 359 | - | - | 2 133 |
| 3 | накопленная амортизация | (1 771) | (359) | - | - | (2 130) |
| 4 | Поступление | - | - | - | 16 066 | 16 066 |
| 5 | Перевод капитальных вложений в основные средства | - | - | 16 066 | (16 066) | - |
| 6 | Амортизация | - | - | (454) | - | (455) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе: | 2 | - | 15 611 | - | 15 614 |
| 8 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 774 | 359 | 16 066 | - | 18 199 |
| 9 | накопленная амортизация | (1 771) | (359) | (454) | - | (2 585) |
| 10 | Балансовая стоимость на 1 января 2026 г., в том числе: | 868 | - | 31 345 | - | 32 213 |
| 11 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 2 842 | 359 | 39 760 | - | 42 962 |
| 12 | накопленная амортизация | (1 974) | (359) | (8 416) | - | (10 749) |
| 13 | Амортизация | (86) | - | (3 571) | - | (3 657) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе: | 782 | - | 27 774 | - | 28 556 |
| 15 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 2 842 | 359 | 39 760 | - | 42 962 |
| 16 | накопленная амортизация | (2 060) | (359) | (11 987) | - | (14 406) |

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 31 марта 2026 г. | | 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 92 | 92 | - | - |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | 3 | 3 |
| 3 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 525 | 3 525 | 3 617 | 3 617 |
| 4 | Итого | 3 617 | 3 617 | 3 621 | 3 621 |

**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 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 30 162 | 33 312 |
| 2 | Итого | 30 162 | 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 марта 2026 г. | | 31 декабря 2025 г. | |
|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 22,77 | 3 года | 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 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|---|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 20 | 13 |
| 2 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 45 | 45 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | 17 | 17 |
| 4 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 78 | 78 |
| 5 | кредиторская задолженность перед | 78 | 78 |
| 6 | Прочее | 381 | - |
| 7 | Итого | 540 | 153 |

Примечание 16. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 31 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|--|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с клиентами | 78 | - |
| 2 | Расчеты с персоналом | 5 098 | 2 865 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 862 | 442 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 250 | 12 |
| 5 | Итого | 6 288 | 3 319 |

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 | Итого |
|------------------|-----------------------------|---|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | На 1 января 2025 г. | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 2 | Остаток на 31 марта 2025 г. | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 3 | На 1 января 2026 г. | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 4 | На 31 марта 2026 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 31.03.2026 составляет 27 086,4 тысячи рублей (на 31.03.2025: 26 113,3 тысячи рублей). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.03.2026 -84 487,6 тысяч рублей (на 31.03.2025: 168 133,4 тысячи рублей) |
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В течение 1 квартала 2026 г. Общество не нарушало требований, установленных Банком России требований к величине капитала. |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | В связи с отсутствием у Общества условных обязательств, в течение 1 квартала 2026 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 1 квартал 2026 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), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|------------------|---------------------------------|--|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (689) | 2 756 | 2 067 |
| 2 | ценные бумаги | - | 2 756 | 2 756 |
| 3 | прочие долевые инструменты | (689) | - | (689) |
| 4 | Итого | (689) | 2 756 | 2 067 |

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 1 квартал 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), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|------------------|---------------------------------|--|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (1 062) | 1 263 | 201 |
| 2 | ценные бумаги | - | 1 263 | 1 263 |
| 3 | прочие долевые инструменты | (1 062) | - | (1 062) |
| 4 | Итого | (1 062) | 1 263 | 201 |

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 11 847 | 10 353 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 9 927 | 5 425 |
| 3 | прочее | 1 920 | 4 928 |
| 4 | Итого | 11 847 | 10 353 |

**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 | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 219 | 223 |
| 2 | Амортизация недвижимости | (313) | (313) |
| 3 | Итого | (94) | (90) |

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 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 | 36 368 | 56 820 |
| 2 | Итого | 36 368 | 56 820 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Всего | 36 368 | 56 820 |

Примечание 22. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 31 263 | 6 767 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 5 689 | 1 183 |
| 3 | Прочее | 155 | - |
| 4 | Итого | 37 106 | 7 950 |

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 510 | 559 |
| 2 | Прочее | 65 | 36 |
| 3 | Итого | 575 | 596 |

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 1 630 | 264 |
| 2 | Итого | 1 630 | 264 |

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 792 | 628 |
| 2 | Амортизация основных средств | 3 657 | 455 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 16 | 3 |
| 4 | Расходы по аренде | 1 217 | 1 065 |
| 5 | Расходы по страхованию | 18 | - |
| 6 | Расходы на рекламу и маркетинг | 5 596 | - |
| 7 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 8 745 | 12 570 |
| 8 | Транспортные расходы | 242 | 185 |
| 9 | Расходы на служебные командировки | 570 | 526 |
| 10 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 126 | 125 |
| 11 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1 052 | 120 |
| 12 | Прочее | 2 187 | 1 263 |
| 13 | Итого | 24 218 | 16 942 |

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | | 3 |
| 1 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно- | - | 38 |
| 2 | Прочее | - | 177 |
| 3 | Итого | - | 214 |

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 27.1

| 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 включены предусмотренные договором аренды так называемые расходы по уплате эксплуатационных платежей на содержание арендуемых помещений |
| 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 27. Аренда

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

Таблица 27.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | 31 марта 2026 г. | 31 декабря 2025 г. |
|------------------|--|------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 12 | 27 774 | 31 345 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 14 | 30 162 | 33 312 |

Примечание 27. Аренда

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

Таблица 27.3

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 4 939 | - |
| 2 | проценты уплаченные | 1 630 | - |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 158 | - |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | 3 150 | - |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 17 734 | - |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 17 734 | - |
| 7 | Итого | 22 672 | - |

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|---|---|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | (2 016) | (10 198) |
| 2 | Итого налог на прибыль, в том числе: | (2 016) | (10 198) |
| 3 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | (2 016) | (10 198) |
| 4 | 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, а ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 1 квартал 2024 г. произведен- сумма пересчета составила -3 092,0 тыс. руб. 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 28. Налог на прибыль

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

Таблица 28.2

| Номер показателя | Наименование показателя | 1 квартал 2026 г. | 1 квартал 2025 г. |
|------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (16 790) | 19 898 |
| 2 | Прочее | (2 016) | (10 198) |
| 3 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | (2 016) | (10 198) |