

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	717	217
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 129 682	949 514
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 129 682	949 514
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		199 015	286 227
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	110 984	200 238
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	53 787	53 815
7	дебиторская задолженность	9	34 244	32 174
8	Основные средства и капитальные вложения в них	11	27 463	29 920
9	Требования по текущему налогу на прибыль	28	3 406	13 982
10	Отложенные налоговые активы	28	15 584	20 845
11	Прочие активы	12	3 605	2 136
12	Итого активов		1 379 472	1 302 841
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 473	35 461
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	31 489	33 775
15	кредиторская задолженность	14	1 984	1 687
16	Резервы - оценочные обязательства	15	134 977	134 977
17	Прочие обязательства	16	15 941	10 635
18	Итого обязательств		184 391	181 074
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	17	20 000	20 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 175 081	1 101 768
21	Итого капитала		1 195 081	1 121 768
22	Итого капитала и обязательств		1 379 472	1 302 841

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

19.08.2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026г.	За 1 квартал 2025г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		65 000	12 807
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	6 520	53 602
3	процентные доходы	19	42 399	35 071
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		1	1 690
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	20	16 080	(77 555)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	21	86 531	87 729
7	Расходы на персонал	22	(38 098)	(13 990)
8	Прямые операционные расходы	23	(8 912)	(4 454)
9	Процентные расходы	24	(1 189)	(1 101)
10	Общие и административные расходы	25	(6 214)	(5 716)
11	Прочие доходы	26	0	13
12	Прочие расходы	26	(764)	(599)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		96 353	74 689
14	Налог на прибыль, в том числе:	28	(23 039)	(18 950)
15	текущий налог на прибыль	28	(17 778)	(24 241)
16	отложенный налог на прибыль	28	(5 261)	5 291
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		73 314	55 739
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		0	1 448
19	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	1 448
20	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	1 924
21	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	(476)
22	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		0	1 448
23	Итого совокупного дохода (расхода)		73 314	57 187

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

19.08.2026

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
				резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2025 г.		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
3	Остаток на 01.01.2025 г.		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	55 739	55 739
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		0	1 448	1 448	0	1 448
6	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		0	1 448	1 448	0	1 448
7	Остаток на 31.03.2025 г.		20 000	(3 192)	(3 192)	1 051 442	1 068 250
8	Остаток на 01.01.2026 г.		20 000	0	0	1 101 768	1 121 768
9	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		20 000	0	0	1 101 768	1 121 768
10	Остаток на 01.01.2026 г.		20 000	0	0	1 101 768	1 121 768
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	73 314	73 314
12	Остаток на 31.03.2026 г., в том числе:		20 000	0	0	1 175 081	1 195 081

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

19.08.2026

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 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		84 988	92 448
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 573)	(1 039)
3	Проценты уплаченные		(1 189)	(979)
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(31 311)	(16 455)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 030)	(8 309)
6	Уплаченный налог на прибыль		(8 666)	(16 773)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(785)	0
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		33 435	48 893
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		49 703	34 800
10	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(80 360)	(81 200)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(30 657)	(46 400)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 286)	(2 017)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 286)	(2 017)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 286)	(2 017)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		492	476
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		7	0
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	217	210
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	717	686

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

19.08.2026

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 реестр)	21-000-1-00749, 24.08.2010
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, ком. 7
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Пасков Иван Степанович единственный участник Общества и конечный бенефициар.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.03.2026: 23 человека, на 31.12.2025: 23 человека

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	ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. Рост российской экономики в 2025 году. В результате ослабления инфляционного давления Банк России перешел к смягчению денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России составляла на 31.12.2025 года 16%, в течение 1 квартала 2026 года была понижена Банком России и составила на 31.03.2026 15%, на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности 14,5%. В настоящее время сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке в 2025 году связанная с: будущей траекторией денежно-кредитной политики; - высокими бюджетными расходами; способностью бизнеса и государственных институтов адаптироваться к ужесточающимися санкциям. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, с учетом требований Положения 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". Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыли/убыток или прочий совокупный доход, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений. Обществом установлен в учетной политике общий уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в размере более 5% от итоговой строки соответствующей статьи или примечания отчетности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	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. К оценкам и допущениям, оказывающим наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся: 1) Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам с применением суждения о величине и сроках возникновения будущих денежных потоков. 2) Определение срока аренды по арендуемому по договору аренды офисным помещениям. Общество, учитывая все уместные и наблюдаемые факторы, определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению на уровне до 3-х лет. 3) Определение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по наблюдаемым данным (1 уровень иерархии справедливой стоимости) ПАО «Московская биржа» «рыночная цена 3». 4) Признание отложенного налогового актива, представляющего собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль. Отложенный налоговый актив признается Обществом только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным - наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг проводится ежемесячно с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2005 году: после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляла признаков гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода, метод ЭСП не применяется. Аналогичный подход учета по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода, без расчета по методу ЭСП, применяется к сделкам РЕПО со сроком исполнения не более 1 (Одного) года: заключенным с Центральным Контрагентом (НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр") и к внебиржевым сделкам РЕПО, заключенным на ПАО «Московская биржа».
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. Обществом установлен критерий существенности для корректировки стоимости ценных бумаг при приобретении в размере 10 % (+, -) отклонения фактической цены приобретения ценной бумаги от ее справедливой стоимости, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Обществом. Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производится: в последний день месяца; в день совершения операций покупки / продажи (погашения) ценных бумаг. Обществом используются следующие источники информации о справедливой стоимости ценных бумаг: 1) котировки ценных бумаг на активном рынке ПАО "Московская биржа" (1 уровень иерархии справедливой стоимости) - для оценки справедливой стоимости ценных бумаг российских эмитентов, допущенных к торгам на ПАО "Московская биржа"; 2) котировки ценных бумаг на активном рынке Астанинской Международной Биржи (1 уровень иерархии справедливой стоимости) - для оценки справедливой стоимости ценных бумаг иностранных эмитентов; 3) данные наблюдаемых рынков - по оценке Ценового центра НРД (2 уровень иерархии справедливой стоимости) – для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг российских эмитентов, по которым отсутствуют котировки ценных бумаг на активном рынке ПАО "Московская биржа".
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Оценка величины изменения справедливой стоимости ценных бумаг после первоначального признания производится в последний день месяца. Источниками информации о справедливой стоимости ценных бумаг российских эмитентов, допущенных к торгам на ПАО "Московская биржа", являются котировки ценных бумаг на активном рынке ПАО "Московская биржа" (1 уровень иерархии справедливой стоимости).

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 5%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность и обязательство по долгосрочной аренде. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: 1) срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актив.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.

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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается, с применением пересмотренной ставки дисконтирования. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. В отчетном периоде Общество не заключало договоры аренды в качестве арендодателя.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В отношении аренды активов с низкой стоимостью (ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо, переменные арендные платежи отсутствуют по договору аренды.
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	В составе активов Общества нет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 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	717	0	717	217	0	217
2	Итого	717	0	717	217	0	217
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.03.2026 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях). На 31.03.2026 года в двух кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса (На 31.12.2025 года в двух кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.03.2026 года составил 713 тыс. руб. или 99,53 % от общей суммы денежных средств (31.12.2025 года составил 212 тыс. руб. или 97,70 % от общей суммы денежных средств). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 года и на 31.12.2025 года отсутствовали.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	717	217
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0
3	Итого	717	217
4	Текстовое пояснение	В Отчете о движении денежных средств Общества в Разделе "Денежные потоки от инвестиционной деятельности" за 1 квартал 2026 года (за 1 квартал 2025 года) по строке "Прочие поступления от инвестиционной деятельности" и по строке "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" отражено перечисление денежных средств брокеру на брокерский счет и вывод денежных средств с брокерского счета брокера.	

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

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 01.01.2026 г.	0	0
2	расчетные счета	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
4	расчетные счета	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г.	0	0
6	расчетные счета	0	0

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

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 01.01.2025 г.	26	26
2	расчетные счета	26	26
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г.	26	26
4	расчетные счета	26	26

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	1 129 682	949 514
2	Итого	1 129 682	949 514

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

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 129 682	949 514
2	Правительства Российской Федерации	211 149	206 026
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	626 208	609 095
4	нефинансовых организаций	292 326	134 393
5	Итого	1 129 682	949 514
6	Текстовое пояснение	В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.03.2026 года (на 31.12.2025 года) отсутствовали дефолтные облигации, отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами. Стоимость ценных бумаг оценивалась: 1) российских эмитентов по данным ПАО «Московская биржа», в случае отсутствия информации ПАО "Московская биржа" о справедливой стоимости ценных бумаг, Обществом использовались данные Ценового центра НРД; 2) иностранного эмитента по данным Астанинской Международной Биржи.	

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

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

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 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	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	110 301	0	110 301	200 115	0	200 115
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	683	0	683	122	0	122
3	Итого	110 984	0	110 984	200 238	0	200 238
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.03.2026 года у Общества были остатки денежных средств на брокерском счете брокера, не являющегося кредитной организацией, в сумме 683 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: в сумме 122 тыс. руб.). По строке "Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами" представлены сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом - НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр", на 31.03.2026 года 110301 тыс. руб., справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 117255 тыс. руб. (на 31.12.2025 года 200115 тыс. руб., справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 210674 тыс. руб.). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 года отсутствовали (на 31.12.2025 года: отсутствовали). Просроченные требования по состоянию на 31.03.2026 года отсутствовали (на 31.12.2025 года: отсутствовали).					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2026 г.

Таблица 7.2
тыс. руб.

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 01.01.2026 г., в том числе:	0	0
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	0	0
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 1 квартал 2025 г.

Таблица 7.2
тыс. руб.

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 01.01.2025 г., в том числе:	60	60
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	60	60
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(60)	(60)
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(60)	(60)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	0	0
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 7.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14,80%	01.04.2026	15,65%, 15,75%	12.01.2026

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 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	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	55 017	(1 230)	53 787	55 046	(1 231)	53 815
2	Итого	55 017	(1 230)	53 787	55 046	(1 231)	53 815
3	Текстовое пояснение	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены облигациями одного эмитента - АО "МГКЛ" и составили по состоянию на 31.03.2026 года 53787 тысяч рублей (31.12.2025 года 53815 тыс. руб.). Просроченные требования на 31.03.2026 года отсутствовали (на 31.12.2025 года: отсутствовали).					

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 8.2
тыс. руб.

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 01.01.2026 г., в том числе:	1 231	1 231
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 231	1 231
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	(1)
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	1 230	1 230
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 230	1 230

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 8.2
тыс. руб.

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 01.01.2025 г., в том числе:	1 857	1 857
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 857	1 857
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 490)	(1 490)
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(1 490)	(1 490)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	368	368
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	368	368

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 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	34 744	(500)	34 244	32 674	(500)	32 174
2	Итого	34 744	(500)	34 244	32 674	(500)	32 174
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) на 31.03.2026 года 34244 тыс. руб. (на 31.12.2025 года в сумме 32174 тыс. руб.). У всех клиентов на 31.03.2026 года (на 31.12.2025 года) отсутствуют кредитные рейтинги. Крупнейшими дебиторами Общества (строка "Дебиторская задолженность клиентов") являются: ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" – 32167 тыс. руб., ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 879 тыс. руб. (на 31.12.2025 ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" – 30176 тыс. руб., ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 902 тыс. руб.). В 2024 году по вознаграждению одного закрытого паевого инвестиционного фонда под управлением Общества был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% суммы вознаграждения. Просроченные требования (за исключением вознаграждения по которому создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) по состоянию на 31.03.2026 отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют).					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 1 квартал 2026 г.

Таблица 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
		По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	500	500
2	дебиторская задолженность клиентов	500	500
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	500	500
4	дебиторская задолженность клиентов	500	500

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

Таблица 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
		По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	500	500
2	дебиторская задолженность клиентов	500	500
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	500	500
4	дебиторская задолженность клиентов	500	500

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Прочее	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144
3	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)
4	Балансовая стоимость на 31 марта 2025г., в том числе:	0	0	0
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144
6	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)
7	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	0	0	0
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144
9	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)
10	Балансовая стоимость на 31 марта 2026г., в том числе:	0	0	0
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144
12	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)
13	Текстовое пояснение	Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов на 31.03.2026 года составила 1 144 тысячи рублей (на 31.12.2025 года: 1 144 тысячи рублей). Нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно, на 31.03.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). Признаки обесценения на 31.03.2026 года не выявлены (на 31.12.2025 года: не выявлены).		

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	22 322	22 322
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	41 759	44 682
3	накопленная амортизация	(2 923)	(19 436)	(22 360)
4	Амортизация	0	(2 176)	(2 176)
5	Прочее	0	4 953	4 953
6	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	0	25 100	25 100
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	46 712	49 635
8	накопленная амортизация	(2 923)	(21 612)	(24 535)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	0	29 920	29 920
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	59 019	61 942
11	накопленная амортизация	(2 923)	(29 099)	(32 022)
12	Амортизация	0	(2 457)	(2 457)
13	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:	0	27 463	27 463
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	59 019	61 942
15	накопленная амортизация	(2 923)	(31 556)	(34 479)
16	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.03.2026 года 0 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 0 тыс. руб.). Неамортизируемые объекты основных средств на 31.03.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование на 31.03.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.03.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться, на 31.03.2026 года составляет 2923 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 2923 тыс. руб.). В графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" раскрыты показатели в отношении офисного помещения, арендуемого по договору долгосрочной аренды. По строке "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования в связи с изменением условий договора долгосрочной аренды в 1 квартале 2026 года 0 тыс. руб. (в 1 квартале 2025 года в сумме 4953 тыс. руб.).		

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 603	3 603	2 135	2 135
2	Запасы	1	1	2	2
3	Итого	3 605	3 605	2 136	2 136
4	Текстовое пояснение	У Общества нет на 31.03.2026 года (на 31.12.2025 года: нет) уплаченных авансов в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.			

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0	1	1
2	стоимость (или оценка)	0	0	1	1
3	Поступление (создание)	9	117	0	126
4	Признание в составе расходов	(9)	(117)	0	(126)
5	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	0	0	1	1
6	стоимость (или оценка)	0	0	1	1
7	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	0	0	1	2
8	стоимость (или оценка)	0	0	1	2
9	Поступление (создание)	12	39	0	51
10	Признание в составе расходов	(12)	(39)	0	(51)
11	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:	0	0	1	1
12	стоимость (или оценка)	0	0	1	1

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	31 489	33 775
2	Итого	31 489	33 775
3	Текстовое пояснение	Погашение арендных обязательств осуществляется Обществом ежемесячно, задержки платежей отсутствуют. Активы, переданные в качестве обеспечения обязательств, отсутствуют.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16,23 %	31.12.2028	16,23 %	31.12.2028

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости****Таблица 14.1**
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	182	155
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 653	1 365
3	Прочее	148	166
4	Итого	1 984	1 687
5	Текстовое пояснение	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, на 31.03.2026 в сумме 1984 тыс. руб. со сроком погашения до 3 месяцев (31.12.2025 в сумме 1687 тыс. руб. со сроком погашения до 3 месяцев).	

Примечание 15. Резервы - оценочные обязательства**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств****Таблица 15.1**
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г.	134 977	134 977
2	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г.	134 977	134 977
3	Текстовое пояснение	Резерв – оценочное обязательство, признанно Обществом (ответчик) в 2025 году по судебному Делу № А33-36190/2023 (в рамках Дела о несостоятельности должника) в полной сумме (100%) иска конкурсного управляющего должника.	

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	9 504	6 438
2	Расчеты по социальному страхованию	6 036	4 197
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	400	0
4	Итого	15 941	10 635
5	Текстовое пояснение	По строке «Расчеты с персоналом» отражены обязательства Общества перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на 31.03.2026 года в сумме 9504 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 6438 тыс. руб.). По строке «Расчеты по социальному страхованию», в т.ч. отражены обязательства Общества по страховым взносам по неиспользованным сотрудниками отпускам на 31.03.2026 года в сумме 2494 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 1058 тыс. руб.).	

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2026 года составляет 20 000 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 20 000 тыс. руб.). Единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества на 31.03.2026 года (на 31.12.2025 года) является физическое лицо - резидент Российской Федерации
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения отсутствовали.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки не производились.
4	Информация о распределении прибыли	Прибыль не распределялась.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо.

Управление капиталом

Таблица 17.2
тыс. руб.

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. В течение 1 квартала 2026 года и в течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. 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 июля 2016 г. № 4075-У «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 года составил 27807 тыс. руб. (31.12.2025 года составил 26821 тыс. руб.). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.03.2026 года 249170 тысяч рублей (31.12.2025 года 171157 тыс. руб.)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения отсутствовали.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не применимо.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2026 г.

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(217)	6 737	6 520
2	ценные бумаги	(217)	6 737	6 520
3	Итого	(217)	6 737	6 520
4	Текстовое пояснение	По строке "ценные бумаги " за 1 квартал 2026 года (за 1 квартал 2025 года) по показателю "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки" представлена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включает переоценку от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте. Информация о доходах и расходах от переоценки средств в иностранной валюте указанных финансовых инструментов представлена в Примечании «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2025 г.

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	5 455	48 147	53 602
2	ценные бумаги	5 455	48 147	53 602
3	Итого	5 455	48 147	53 602

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	42 399	35 071
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 768	17 827
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	1 185
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 406	13 833
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 226	2 227
6	Итого	42 399	35 071

Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(18)	(4)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	16 098	(77 552)
3	Итого	16 080	(77 555)
4	Текстовое пояснение	Сумма по статье "Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте" включает переоценку от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за 1 квартал 2026 года чистая положительная переоценка составила 15511 тыс. руб. (за 1 квартал 2025 года: чистая отрицательная переоценка составила 78438 тыс. руб.).	

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	86 531	87 729
2	Итого	86 531	87 729
3	Всего	86 531	87 729
4	Текстовое пояснение	По строке «Выручка от оказания услуг по доверительному управлению» представлена выручка за 1 квартал 2026 года (за 1 квартал 2025 года) Общества от лицензируемой деятельности управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	

Примечание 22. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	29 711	11 792
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	8 375	2 023
3	Прочее	12	175
4	Итого	38 098	13 990

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 554	0
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 279	4 378
3	Прочее	80	76
4	Итого	8 912	4 454

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	(1 189)	979
2	Прочее	0	121
3	Итого	(1 189)	1 101

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	874	0
2	Амортизация основных средств	2 457	2 176
3	Расходы по страхованию	0	1 982
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	230	165
5	Транспортные расходы	10	15
6	Прочие хозяйственные расходы	475	0
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	38	53
8	Прочее	2 129	1 325
9	Итого	6 214	5 716

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Прочее	13
2	Итого	13

Прочие расходы

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	764	599
2	Итого	764	599

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.03.2026 г.

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	С 01 июля 2022 года Общество по договору субаренды нежилого помещения, полученного во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности, отражает аренду как долгосрочную.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с изменением в 2025 году срока аренды по договору долгосрочной аренды Обществом был произведен пересчет обязательства по договору долгосрочной аренды с учетом новых показателей.

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

Таблица 27.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 463	29 920
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	31 489	33 775

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

Таблица 27.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 189)	(979)
2	проценты уплаченные	(1 189)	(979)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 286)	(2 017)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 286)	(2 017)
5	Итого	(3 475)	(2 996)

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	17 778	24 241
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 261	(4 815)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	23 039	19 427
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	0	476
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	23 039	18 950
6	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2026 году составляет 25 процентов (в 2025 году: 25 процентов). По ставке, отличной от базовой, облагаются накопленные купонные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, корпоративным облигациям, эмитированным после 01.01.2017 года - в 2026 году ставка 20 процентов (в 2025 году: 20 процентов).	

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

Таблица 28.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	96 353	74 689
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	24 088	18 672
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	5	634
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	5	634
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	(1 054)	(356)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	23 039	18 950

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 28.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 квартал 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2026 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Аренда	1 006	43	964
2	Дебиторская задолженность клиентов	125	75	50
3	Денежные средства	0	0	0
4	Оценочные обязательства (обязательства перед сотрудниками и по социальному страхованию)	3 001	1 127	1 874
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: долговые ценные бумаги	313	1	312
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: долговые ценные бумаги	11 138	(6 507)	17 645
8	Общая сумма отложенного налогового актива	15 584	(5 261)	20 845
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 584	(5 261)	20 845
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 584	(5 261)	20 845
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	15 584	(5 261)	20 845

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 28.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Аренда	720	40	0	680
2	Дебиторская задолженность	125	23	0	102
3	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	2 040	(44)	0	2 084
4	Резервы по расчетам по брокерским операциям	0	(44)	0	44
5	Резервы расчетных счетов	0	(6)	0	6
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства	96	(369)	0	465
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 232	5 691	0	5 541
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	1 297	0	(476)	1 774
9	Общая сумма отложенного налогового актива	15 511	5 291	(476)	10 696
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 511	5 291	(476)	10 696
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 511	5 291	(476)	10 696
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	15 511	5 291	(476)	10 696

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

19.08.2026