



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«Восток-Запад»

за 2025 год

г. Москва
2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восток-Запад»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (ОГРН 1056405422875), далее – ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

- Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах организации за 2025 г.;
- Отчет об изменениях капитала организации за 2025 г.;
- Отчет о движении денежных средств организации за 2025 г.;
- Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Адекватность порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» вкладывает средства в различные виды финансовых активов, отраженных в Бухгалтерском балансе по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости на отчетную дату.

Портфель ценных бумаг ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» составляет существенную часть активов (более 75% от общей величины активов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад») и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад». В связи с существенным влиянием на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и в связи с тем, что процедура проверки адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости ценных бумаг предполагает применение допущений и значительных суждений от руководства ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», оценка адекватности порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг является ключевым вопросом аудита.

Информация о классификации ценных бумаг и их балансовой стоимости раскрыта в Примечаниях 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», 9 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства», 33 «Справедливая стоимость» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Наши аудиторские процедуры предусматривали анализ порядка применения положений МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и включали, среди прочего следующее:

- запрос руководству ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» относительно применяемых моделей оценки стоимости ценных бумаг;
- анализ учетной политики ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» и применяемых моделей оценки стоимости ценных бумаг;
- анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки справедливой стоимости, и показателях, используемых для расчета амортизированной стоимости;
- проверку наличия в делах ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» документов, содержащих показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременности использования соответствующих показателей;
- оценку уместности применяемой методологии для оценки стоимости ценных бумаг, проведение выборочного тестирования правильности расчета стоимости по используемым моделям и анализ адекватности классификации ценных бумаг по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости;
- проверку полноты и корректности информации о ценных бумагах, раскрытой в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (Примечания 6, 9, 33).

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий в вышеназванных примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на предмет ее полноты и соответствия данным, рассчитанным ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Вопрос признания и

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке от оказания услуг по доверительному управлению указана в Примечании 23 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий в отношении величины выручки в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2025 год ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

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

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

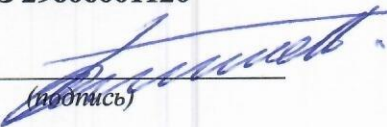
ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

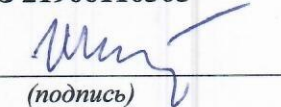
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в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

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Петренко Ирина Владимировна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21906110305


(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
(ООО «ПрофИнвестАудит»)
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190
105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3
ОРНЗ 12006177478

12 марта 2026 года

7

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД")**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс организации.....	3
Отчет о финансовых результатах организации.....	5
Отчет об изменениях капитала организации.....	7
Отчет о движении денежных средств организации.....	8
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	9
Примечание 1. Основная деятельность организации.....	10
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.....	11
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	12
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	13
Примечание 5. Денежные средства.....	27
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	29
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	30
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	30
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.....	33
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность.....	35
Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.....	37
Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них.....	38
Примечание 13. Прочие активы.....	39
Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	40
Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	41
Примечание 16. Резервы - оценочные обязательства.....	41
Примечание 17. Прочие обязательства.....	42
Примечание 18. Капитал и управление капиталом.....	42
Примечание 19. 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.....	44
Примечание 20. Процентные доходы.....	45
Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	45
Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	46
Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	46
Примечание 24. Расходы на персонал.....	47
Примечание 25. Прямые операционные расходы.....	47
Примечание 26. Процентные расходы.....	48
Примечание 27. Общие и административные расходы.....	48
Примечание 28. Прочие доходы и расходы.....	49
Примечание 29. Аренда.....	49
Примечание 30. Налог на прибыль.....	51
Примечание 31. Управление рисками.....	54
Примечание 32. Условные обязательства.....	67
Примечание 33. Справедливая стоимость.....	68
Примечание 34. Операции со связанными сторонами.....	72
Примечание 35. События после окончания отчетного периода.....	73

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 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 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	217	184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		949 514	776 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	949 514	776 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	62 623
5	долговые инструменты	7	0	62 623
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		286 227	176 429
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	200 238	89 285
8	займы выданные и прочие размещенные средства	9	53 815	53 179
9	дебиторская задолженность	10	32 174	33 965
10	Основные средства и капитальные вложения в них	12	29 920	22 322
11	Требования по текущему налогу на прибыль	30	13 982	0
12	Отложенные налоговые активы	30	20 845	10 696
13	Прочие активы	13	2 136	1 560
14	Итого активов		1 302 841	1 050 745

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		35 461	25 667
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	33 775	25 044
17	кредиторская задолженность	15	1 687	622
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	30	0	5 259
19	Резервы - оценочные обязательства	16	134 977	0
20	Прочие обязательства	17	10 635	8 757
21	Итого обязательств		181 074	39 682
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	18	20 000	20 000
23	Резервы		0	(4 640)
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 101 768	995 704
25	Итого капитала		1 121 768	1 011 063
26	Итого капитала и обязательств		1 302 841	1 050 745

Генеральный директор

(должность)

27 февраля 2026 г.



(Handwritten signature in blue ink)

(подпись)

Кулик Д.С.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 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.)

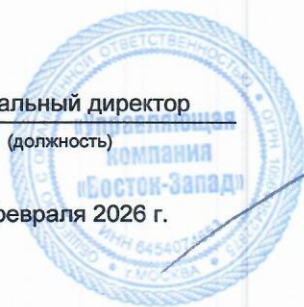
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		99 175	68 972
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	42 573	(71 275)
3	процентные доходы	20	157 698	110 160
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	(24)	0
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(6 736)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		827	3 560
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	22	(101 898)	33 263
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	359 444	329 547
9	Расходы на персонал	24	(80 728)	(93 676)
10	Прямые операционные расходы	25	(26 332)	(10 444)
11	Процентные расходы	26	(4 995)	(3 699)
12	Общие и административные расходы	27	(160 176)	(26 009)
13	Прочие доходы	28	16	13
14	Прочие расходы	28	(2 652)	(2 269)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		183 752	262 436
16	Налог на прибыль, в том числе:	30	(77 688)	(47 138)
17	текущий налог на прибыль	30	(89 610)	(54 096)
18	отложенный налог на прибыль	30	11 922	6 957
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		106 064	215 297

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		4 640	819
21	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		4 640	819
22	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 414	561
23	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 774)	258
24	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		4 640	819
25	Итого совокупного дохода (расхода)		110 704	216 116

Генеральный директор

(должность)

27 февраля 2026 г.



(Handwritten signature)

(подпись)

Кулик ДС.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 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	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2024 г.		20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
2	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
3	Остаток на 01.01.2024 г.		20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	215 297	215 297
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду предыдущего года, в том числе:		0	819	819	0	819
6	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		0	819	819	0	819
7	Остаток на 31.12.2024 г.		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
8	Остаток на 01.01.2025 г.		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
9	Остаток на 01.01.2025 г. пересмотренный		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
10	Остаток на 01.01.2025 г.		20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	106 064	106 064
12	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	4 640	4 640	0	4 640
13	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		0	4 640	4 640	0	4 640
14	Остаток на 31.12.2025 г.		20 000	0	0	1 101 768	1 121 768

Генеральный директор

(должность)

27 февраля 2026 г.

Кулик Д.С.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 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

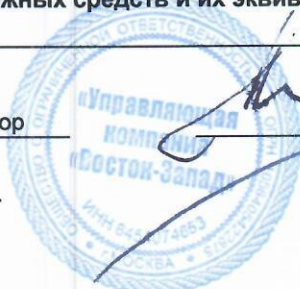
Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		361 915	320 191
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(12 705)	(9 726)
3	Проценты полученные		5	0
4	Проценты уплаченные		(4 731)	(3 698)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(78 166)	(86 709)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(16 978)	(20 321)
7	Уплаченный налог на прибыль		(108 765)	(43 508)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 652)	0
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		137 923	156 229
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 947	0
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 947)	(390 000)
12	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		197 175	526 450
13	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(326 499)	(285 000)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(129 324)	(148 550)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(8 530)	(7 648)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(8 530)	(7 648)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(8 530)	(7 648)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		69	30
19	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(62)	0
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	210	179
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	217	210

Генеральный директор

(должность)

27 февраля 2026 г.



(подпись)

Кулик Д.С.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД")**

**Примечания в составе Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за отчетный период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года**

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	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, Д. 15, этаж 10, комната 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 31.12.2025: 23 человека, на 31.12.2024 года: 20 человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1		Текстовое пояснение
Номер показателя	Наименование показателя	3
1	2	<p>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.</p>
1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты</p>	<p>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 объёмление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую экономику сложно предсказать. Рост российской экономики в 2025 году, по предварительным итогам, замедлился до 1% после 4,3% в 2024 году. В 2025 году в результате ослабления инфляционного давления Банк России перешел к смягчению денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России составила на 31.12.2024 года 21%, в течение 2025 года была понижена Банком России и составила на 31.12.2025 16%, на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности 15,5%. Жесткая денежно-кредитная политика способствовала замедлению инфляции в 2025 году до 5,6% после 9,5% в 2024 году. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам 2025 года показал рост на 10,8%. 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.</p>
2	<p>Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат</p>	

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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
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	<p style="text-align: center;">Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</p> <p>Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений. Общественно 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.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. К оценкам и допущениям, оказывающим наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам с применением суждения о величине и сроках возникновения будущих денежных потоков. 2) Определение срока аренды 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. <p>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.</p>
2	<p>Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние</p>	
3	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>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 предпочтению 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.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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 рубль 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	<p>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. Обществу 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.</p> <p>Общество установлен критерий ответственности 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.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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".

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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 обязательства 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	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)	<p>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.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.</p> <p>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%.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленную дооценку), 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)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>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 или 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.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, государственных, 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. <p>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%.</p>
30	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
31	<p>Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p>	<p>Не применимо.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
32	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p> <p>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.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>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.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	<p>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</p>	<p>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, обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежит 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.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>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 призывает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательства 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.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Не применимо.</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>Не применимо.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
45	<p>Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд</p>	<p>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 приобретения.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. <p>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.</p>
46	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата 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 возникнуть 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), признается 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.</p>
47	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>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.</p>
48	<p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p>	<p>Не применимо.</p>
49	<p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p>	<p>Не применимо.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.</p>
51	Порядок признания, оценки, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>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).</p> <p>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.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>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.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Не применимо.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8
1	Расчетные счета	217	217	210	(26)	184
2	Итого	217	217	210	(26)	184
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2024 года в четырех кредитных организациях). На 31.12.2025 года в двух кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса (на 31.12.2024 года - в трех кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2025 года составил 212 тысяч рублей или 97,70 % от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: совокупный остаток составил 179 тысяч рублей или 97,34 % от общей суммы денежных средств). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствовали.				

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		3	4	3	4
1	Денежные средства	217	184		
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	26		
3	Итого	217	210		
4	Текстовое пояснение	<p>В Отчете о движении денежных средств Общества в Разделе "Денежные потоки от инвестиционной деятельности" за 2025 год (за 2024 год) 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.</p> <p>В Отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год по строке «Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» отражен выданный заем денежными средствами в сумме 390000 тысяч рублей, погашенный путем замены первоначального обязательства другим обязательством (новацией): за счет указанных денежных средств приобретены долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>			

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 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 на начало периода, в том числе:	26	26
2	расчетные счета	26	26
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(26)	(26)
4	расчетные счета	(26)	(26)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 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 на начало периода, в том числе:	8	8
2	расчетные счета	8	8
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	18	18
4	расчетные счета	18	18
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	26	26
6	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 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	949 514	776 931
2	Итого	949 514	776 931
3	Текстовое пояснение	Состав строки "Ценные бумаги" раскрывается в Таблице «Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».	

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

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	949 514	776 931
2	Правительства Российской Федерации	206 026	0
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	609 095	467 991
4	нефинансовых организаций	134 393	308 940
5	Итого	949 514	776 931
6	Текстовое пояснение	<p>В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 года) отсутствовали дефолтные облигации, отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами.</p> <p>Стоимость ценных бумаг оценивалась:</p> <p>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;</p> <p>2) иностранного эмитента по данным Астанинской Международной Биржи.</p>	

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: Долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	
		2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	62 623	
2	Правительства Российской Федерации	62 623	
3	Итого	62 623	
4	Текстовое пояснение	В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2024 года отсутствовали дефолтные облигации, отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами. Стоимость указанных активов оценивалась по данным Публичное акционерное общество «Московская биржа».	

Примечание 8. 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 8.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		3	5	6	7	8	
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 115	200 115	85 009	(115)	84 894	
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	122	122	4 451	(60)	4 391	
3	Итого	200 238	200 238	89 460	(175)	89 285	

4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств на брокерском счете брокера, не являющегося кредитной организацией, в сумме 122 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: в сумме 4391 тысяча рублей).</p> <p>По строке "Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами" представлены сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом - НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр", на 31.12.2025 года 200115 тысяч рублей, справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 210674 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом составляли 84894 тысяч рублей, справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 92608 тысяч рублей).</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали).</p> <p>Просроченные требования по состоянию на 31.12.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали). Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании «Справедливая стоимость».</p>
---	---------------------	--

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 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
		3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	175	175
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	115	115
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	60	60
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(175)	(175)
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(115)	(115)
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(60)	(60)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 8.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	18	18
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	18	18
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	157	157
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	115	115
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	42	42
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	175	175
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	115	115
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	60	60

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2025 г.

Таблица 8.3
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,65%, 15,75%	12.01.2026	20,15%	09.01.2025

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 9.1
(Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	55 046	(1 231)	53 815	55 036	(1 857)	53 179
2	Итого	55 046	(1 231)	53 815	55 036	(1 857)	53 179
3	Текстовое пояснение	<p>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены облигациями одного эмитента - АО "МГКЛ" и составили по состоянию на 31.12.2025 года 53815 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 53 179 тысяч рублей). В 2024 году в сумме 6716 тысяч рублей по строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации отражен отрицательный финансовый результат о реализации облигаций АО "Коммерческая финансовая организация ФПК "Гарант-Инвест". Просроченные требования на 31.12.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали). Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средствах раскрывается в Примечании «Справедливая стоимость».</p>					

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

Таблица 9.2
(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 на начало периода, 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:	(627)	(627)
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(627)	(627)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1 231	1 231
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 231	1 231

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

Таблица 9.2
(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 на начало периода, в том числе:	6 091	6 091
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 091	6 091
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(4 234)	(4 234)
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(4 234)	(4 234)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1 857	1 857
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 857	1 857

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	32 674	(500)	32 174	34 465	(500)	33 965
2	Итого	32 674	(500)	32 174	34 465	(500)	33 965
3	Текстовое пояснение	<p>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 31.12.2025 года 32174 тысячи рублей (на 31.12.2024 года в сумме 33965 тысяч рублей).</p> <p>У всех клиентов на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 года) отсутствуют кредитные рейтинги.</p> <p>Крупнейшими дебиторами Общества (строка "Дебиторская задолженность клиентов") являются: ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первоначальных размещений" – 30176 тысяч рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 902 тысячи рублей (на 31.12.2024 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первоначальных размещений" – 32 290 тысяч рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 704 тысячи рублей).</p> <p>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.</p> <p>Просроченные требования (за исключением вознаграждения по которому создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).</p> <p>Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании «Справедливая стоимость».</p>					

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	500	500
2	Дебиторская задолженность клиентов	500	500
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, 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 2024 г.

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	500	500
2	Дебиторская задолженность клиентов	500	500
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	500	500
4	Дебиторская задолженность клиентов	500	500

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1
(Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Итого	
1	2	3	4	5	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	135	0	135	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144	
3	накопленная амортизация	(945)	(64)	(1 009)	
4	Амортизация	(135)	0	(135)	
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	0	0	
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144	
7	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)	
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0	0	
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144	
10	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)	
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	0	0	0	
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	64	1 144	
13	накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)	
14	Текстовое пояснение	<p>Стоимость полностью амортизированных нематериальных активов на 31.12.2025 года составила 1 144 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 1 144 тысячи рублей). Нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно, на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). Признаки обесценения на 31.12.2025 года не выявлены (на 31.12.2024 года: не выявлены). Представленная в бухгалтерском балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.</p>			

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	3	4	5
		Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	409	28 355	28 764
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	39 102	42 025
3	накопленная амортизация	(2 514)	(10 748)	(13 262)
4	Амортизация	(409)	(8 689)	(9 098)
5	Прочее	0	2 657	2 657
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	22 322	22 322
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	41 759	44 682
8	накопленная амортизация	(2 923)	(19 436)	(22 360)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	22 322	22 322
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	41 759	44 682
11	накопленная амортизация	(2 923)	(19 436)	(22 360)
12	Амортизация	0	(9 662)	(9 662)
13	Прочее	0	17 260	17 260
14	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	0	29 920	29 920
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	59 019	61 942
16	накопленная амортизация	(2 923)	(29 099)	(32 022)
17	Текстовое пояснение	<p>Балансовая стоимость амортизуемых объектов основных средств на 31.12.2025 года 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей). Неамортизуемые объекты основных средств на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться, на 31.12.2025 года составляет 2923 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 2923 тысячи рублей).</p> <p>В графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" раскрыты показатели в отношении офисного помещения, арендуемого по договору долгосрочной аренды.</p> <p>По строке "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования в связи с изменением условий договора долгосрочной аренды в течение 2025 года в сумме 17260 тысяч рублей (в течение 2024 года: 2656 тысяч рублей).</p> <p>Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 не выявлены (на 31.12.2024 года: не выявлены). Представленная в бухгалтерском балансе стоимость основных средств, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.</p>		

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1
(Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	66	66
2	Расчеты с персоналом	0	0	32	32
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 135	2 135	1 460	1 460
4	Запасы	2	2	1	1
5	Итого	2 136	2 136	1 560	1 560
6	Текстовое пояснение	Представленная в бухгалтерском балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. У Общества нет на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 года: нет) уплаченных авансов в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.			

Анализ изменений запасов

Таблица 13.2
(Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
		3	4	5	
1	2				
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	0	0	1	1
2	стоимость (или оценка)	0	0	1	1
3	Поступление (создание)	37	186	0	223
4	Признание в составе расходов	(37)	(186)	0	(223)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	0	1	1
6	стоимость (или оценка)	0	0	1	1
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0	1	1
8	стоимость (или оценка)	0	0	1	1
9	Поступление (создание)	37	154	0	191
10	Признание в составе расходов	(37)	(154)	0	(191)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	0	0	1	2
12	стоимость (или оценка)	0	0	1	2

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

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

Таблица 14.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		3	4	3	4
1	Обязательства по аренде	33 775	25 044		
2	Итого	33 775	25 044		
3	Текстовое пояснение	Процентная ставка по погашению обязательства по долгосрочной аренде на 31.12.2025 года составляет 16,23 процента годовых, срок погашения до 31.12.2028 года (на 31.12.2024 года: составляет 16,62 процента годовых, срок погашения до 30.06.2027 года). Погашение арендных обязательств осуществляется Обществом ежемесячно, задержки платежей отсутствуют. Активы, переданные в качестве обеспечения обязательств, отсутствуют. В Примечании «Справедливая стоимость» представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.			

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16,23 %	31.12.2028	16,62 %	30.06.2027

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		3	4	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	155		464	
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 365		0	
3	Прочее	166		158	
4	Итого	1 687		622	
5	Текстовое пояснение	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, на 31.12.2025 в сумме 1687 тысяч рублей со сроком погашения до 3 месяцев (на 31.12.2024 в сумме 622 тысячи рублей со сроком погашения до 3 месяцев). В Примечании «Справедливая стоимость» представлена информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности.			

Примечание 16. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 16.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски		Итого
		3	4	
1	Создание резервов	134 977		134 977
2	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	134 977		134 977
3	Текстовое пояснение	Резерв – оценочное обязательство, признано 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 17. Прочие обязательства Прочие обязательства

Таблица 17.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 438	7 206
2	Расчеты по социальному страхованию	4 197	1 131
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	420
4	Итого	10 635	8 757
5	Текстовое пояснение	По строке «Расчеты с персоналом» отражены обязательства Общества перед сотрудниками по неиспользованному отпуску на 31.12.2025 года в сумме 6438 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 7206 тысяч рублей). По строке «Расчеты по социальному страхованию», в т.ч. отражены обязательства Общества по страховым взносам по неиспользованному сотрудникам отпуском на 31.12.2025 года в сумме 1058 тысяч рублей (на 30.12.2024 года: 1131 тысяч рублей).	

Примечание 18. Капитал и управление капиталом Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 18.1
(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 31.12.2025 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 20 000 тысяч рублей). Единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 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 18.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	<p>2</p> <p>3</p> <p>Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и в течение 2024 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 31.12.2025 года составил 26821 тысячу рублей (на 31.12.2024 года: 27352 тысячи рублей). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.12.2025 года 171157 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 45 427 тысяч рублей).</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>Нарушения отсутствовали.</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Не применимо.</p>

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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 2025 г.

Таблица 19.1
(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:	3 953	38 620	42 573
2	ценные бумаги	3 953	38 620	42 573
3	Итого	3 953	38 620	42 573
4	Текстовое пояснение	По строке "ценные бумаги" за 2025 год (за 2024 год) 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 по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 г.

Таблица 19.1
(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:	(5 815)	(65 460)	(71 275)
2	ценные бумаги	(5 815)	(65 460)	(71 275)
3	Итого	(5 815)	(65 460)	(71 275)

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	157 698	110 160		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	83 923	61 331		
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 161	4 824		
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	60 582	29 504		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	9 032	14 501		
6	Итого	157 698	110 160		

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 21.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	
		3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(24)	(24)
2	Итого	(24)	(24)

Примечание 22. 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 22.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(58)	0
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(101 841)	33 263
3	Итого	(101 898)	33 263
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 2025 года чистая отрицательная переоценка составила 102642 тысячи рублей (за 2024 год: чистая положительная переоценка составила 35585 тысяч рублей).	

Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	359 194	329 547
2	Итого	359 194	329 547
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	250	0
4	Итого	250	0
5	Всего	359 444	329 547
6	Текстовое пояснение	По строке «Выручка от оказания услуг по доверительному управлению» представлена выручка за 2025 год (за 2024 год) Общества от лицензируемой деятельности управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами.	

Примечание 24. Расходы на персонал
Расходы на персонал

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	68 996	80 755
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	11 514	12 841
3	Прочее	218	80
4	Итого	80 728	93 676

Примечание 25. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 25.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13 128	284
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	617	2 093
3	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов (вознаграждения и расходы, превышающие лимиты от среднегодовой СЧА ПИФ)	6 432	3 556
4	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов (расходы на информационно-телекоммуникационные услуги для ПИФ)	1 884	1 211
5	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов (юридические и судебные расходы ПИФ)	3 967	3 300
6	Прочее	303	0
7	Итого	26 332	10 444
8	Текстовое пояснение	По статье "Прочее" за 2025 год в сумме 303 тысячи рублей представлены членские взносы в НАУФОР (за 2024 год: в сумме 243 тысячи рублей в составе "Общих и административных расходов" по статье "Прочее").	

Примечание 26. Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	265	0
2	По обязательствам по аренде	4 731	3 699
3	Итого	4 995	3 699

Примечание 27. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 27.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 374	1 833
2	Амортизация основных средств	9 662	9 098
3	Амортизация нематериальных активов	0	135
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	840	250
5	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	134 977	0
6	Транспортные расходы	46	33
7	Расходы на служебные командировки	25	0
8	Прочие хозяйственные расходы	1 755	6 700
9	Неустойки (штрафы, пени)	10	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	174	131
11	Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	1 010	1 268
12	Обслуживание и сопровождение программного обеспечения	6 392	6 288
13	Прочее	1 911	273
14	Итого	160 176	26 009
15	Текстовое пояснение	По статье «Расходы на создание резервов – оценочных обязательств» за 2025 год указаны расходы в сумме 134977 тысяч рублей на создание резерва по судебному делу, информация о котором представлена в Примечании «Резервы – оценочные обязательства».	

Примечание 28. Прочие доходы и расходы Прочие доходы

Таблица 28.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	16	13
2	Итого	16	13

Прочие расходы

Таблица 28.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	2 652	2 269
2	Итого	2 652	2 269
3	Текстовое пояснение	По статье "Прочее" отражены расходы по уплате НДС арендодателю по Договору долгосрочной аренды за 2025 года (за 2024 год).	

Примечание 29. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.12.2025 г.

Таблица 29.1
(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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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 2025 году в связи с изменением срока аренды и размера арендной платы по договору долгосрочной аренды Обществом 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 29.2
 (Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	12	29 920	22 322
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	33 775	25 044

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором
 Таблица 29.3
 (Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(4 731)	(3 698)
2	проценты уплаченные	(4 731)	(3 698)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(8 530)	(7 648)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(8 530)	(7 648)
5	Итого	(13 260)	(11 347)

Примечание 30. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	89 610	54 096
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(10 148)	(7 216)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	79 461	46 880
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	1 774	(258)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	77 688	47 138
6	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов). По ставке, отличной от базовой, облагаются в 2025 году по ставке 20 процентов (в 2024 году: 15 процентов): накопленные купонные доходы по государственному и муниципальным ценным бумагам; накопленные купонные доходы по обращающимся корпоративным облигациям, эмитированным в рублях после 01.01.2017 года.	

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

Таблица 30.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	183 752	262 436
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	45 938	52 487
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	33 896	(1 377)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	33 896	(1 377)
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(2 147)	(1 832)
6	Прочее	0	(2 139)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	77 688	47 138
8	Текстовое пояснение	По строке «Прочее» за 2024 год отражены данные по корректировке Обществом суммы отложенных налогов в связи с увеличением с 01.01.2025 базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%.	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 30.3
(тыс. руб.)

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 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	964	283	0	680
2	Дебиторская задолженность клиентов	50	(52)	0	102
3	Денежные средства	0	(6)	0	6
4	Оценочные обязательства (обязательства перед сотрудниками и по социальному страхованию)	1 874	(210)	0	2 084
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	(44)	0	44
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: долговые ценные бумаги	312	(153)	0	465
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: долговые ценные бумаги	17 645	12 104	0	5 541
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые ценные бумаги	0	0	(1 774)	1 774
9	Общая сумма отложенного налогового актива	20 845	11 922	(1 774)	10 696
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 845	11 922	(1 774)	10 696
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	20 845	11 922	(1 774)	10 696
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	20 845	11 922	(1 774)	10 696

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 30.3
(тыс. руб.)

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Аренда	680	344	0	336
2	Дебиторская задолженность клиентов	102	102	0	0
3	Денежные средства	6	5	0	2
4	Нематериальные активы	0	(4)	0	4
5	Основные средства	0	(1)	0	1
6	Оценочные обязательства (обязательства перед сотрудниками и по социальному страхованию)	2 084	1 152	0	932
7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	44	40	0	4
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: долговые ценные бумаги	465	(685)	0	1 150
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: долговые ценные бумаги	5 541	5 541	0	0
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые ценные бумаги	1 774	0	258	1 516
11	Общая сумма отложенного налогового актива	10 696	6 494	258	3 944
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 696	6 494	258	3 944
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	464	0	(464)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	464	0	(464)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 696	6 957	258	3 481
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 696	6 957	258	3 481

Примечание 31. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Общество придерживается практики расчета ожидаемых потерь при управлении кредитным риском в соответствии с Положением об управлении кредитным риском в Обществе. Общество использует модель расчета ожидаемых кредитных убытков - расчетную оценку величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения или вероятности дефолта (PD). В соответствии с Положением определены уровни вероятности дефолта в зависимости от установленного кредитного рейтинга. Оценка ожидаемых кредитных убытков определяется на основании вероятности дефолта в течение года (PD) и расчётной оценки убытка в случае дефолта (LGD).
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Управление рисками лежит в основе и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Общество рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный фактор процесса управления и осуществления операций. Источником кредитного риска для Общества являются следующие операции: долговые ценные бумаги, размещение собственных средств общества на счетах в кредитных организациях, депозиты кредитных организаций, денежные средства на расчетных или брокерских счетах, дебиторская задолженность.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт — наступление (выявление) событий, приравниваемых к дефолту и установленных в соответствии с Положением об управлении кредитным риском в Обществе, а так же отсутствие урегулирования событий в сроки, определяемые отдельно для разного вида активов/обязательств.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы списываются с балансового учета в результате, отсутствия у Общества обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части: финансовый актив перестает быть предметом процедуры принудительного взыскания, а все меры по уменьшению экономических потерь были предприняты.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Не применяется.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Определение ожидаемых кредитных убытков и прогнозной информации осуществляется на основании системы кредитных рейтингов национальных и международных рейтинговых агентств. Если эмитент/контрагент имеет несколько рейтингов национальных и международных рейтинговых агентств, то выбирается наименьший из рейтингов этих агентств. При оценке ожидаемых кредитных убытков так же по возможности максимально полно используется вся доступная внутренняя и внешняя информация, состоящая из исторических данных, данных о текущих экономических условиях, прогнозирования будущих событий.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
7	<p>Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</p>	<p>Общество применяет модель ожидаемых кредитных потерь для целей резервирования финансовых инструментов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов. Объем ожидаемых кредитных потерь, признаваемый как резерв под обесценение, зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента. В целях мониторинга признаков обесценения, а также для определения уровня рейтинга с целью последующего определения величин PD на ежемесячной основе проводится мониторинг динамики кредитных рейтингов национальных и международных рейтинговых агентств.</p> <p>Вероятность дефолта на горизонте 1 год определяется следующими методами:</p> <p>1. В случае наличия у контрагента/эмитента кредитного рейтинга национального или международного рейтингового агентства - применяется среднегодовые значения частоты дефолтов по шкале соответствующего агентства.</p> <p>2. В случае отсутствия у контрагента рейтинга и отсутствия выпусков облигаций значение PD определяется в следующем порядке:</p> <p>2.1. Для крупных контрагентов применяется средняя вероятность дефолта на горизонте 1 год для Speculative Grade от агентства Moody's на основании актуальных публичных данных по вероятностям дефолта рейтингового агентства Moody's, публикуемого на сайте агентства в составе отчета по ежегодному исследованию корпоративных дефолтов (Annual default study) в таблице «Average cumulative issuer-weighted global default rates by alphanumeric rating» с 1998 года. Выбирается значение PD для срока 1 год.</p> <p>2.2. Для предприятий МСБ (малый и средний бизнес, субъекты малого и среднего предпринимательства) применяется статистический усредненный показатель дефолтов в зависимости от отрасли.</p> <p>В оценке ожидаемых кредитных потерь учитывается факт нарушения контрагентом условий погашения или выплаты процентных доходов по активу, а также любого иного обязательства контрагента на срок, более 5 дней.</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	Отсутствуют.
9	<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	Отсутствуют.
10	<p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p>	Отсутствует.
11	<p>Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств</p>	Отсутствуют.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2025 г.

Таблица 31.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	62	155
2	расчетные счета	62	155
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 115	122
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 115	0
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	122
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	53 815
7	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	53 815
8	Итого	200 177	54 092
9	Текстовое пояснение	Данные заполнены на основании информации кредитных рейтинговых агентств АКРА, "Эксперт РА". Для долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации использован рейтинг на уровне AAA (RU) от АКРА (АО).	

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 31.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	147	5	31
2	расчетные счета	147	5	31
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0
4	долговые ценные бумаги	62 623	0	0
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 894	4 391	0
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	84 894	0	0
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	4 391	0
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	53 179	0
9	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	53 179	0
10	Итого	147 664	57 575	31

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2025 г.

Таблица 31.3
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	32 174
2	дебиторская задолженность клиентов	32 174
3	Итого	32 174
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. в графе «Без рейтинга» отражена «Дебиторская задолженность клиентов» по вознаграждению Общества по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Общество рассматривает дебиторскую задолженность клиентов на 31.12.2025 в сумме 32174 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 33965 тысяч рублей) как финансовый актив хорошего кредитного качества, в связи с тем, что указанная задолженность полностью покрыта активами паевых инвестиционных фондов под управлением Общества.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 31.3
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	33 965
2	дебиторская задолженность клиентов	33 965
3	Итого	33 965

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 31.4
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
1	Денежные средства	212	5	217
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	926 955	22 559	949 514
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	926 955	22 559	949 514
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	286 227	0	286 227
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 238	0	200 238
6	займы выданные и прочие размещенные средства	53 815	0	53 815
7	Дебиторская задолженность	32 174	0	32 174
8	Прочие активы	2 136	0	2 136
9	Итого активов	1 215 529	22 564	1 238 094
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(35 461)	0	(35 461)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(33 775)	0	(33 775)
12	кредиторская задолженность	(1 687)	0	(1 687)
13	Прочие обязательства	(145 612)	0	(145 612)
14	Итого обязательств	(181 074)	0	(181 074)
15	Чистая балансовая позиция	1 034 456	22 564	1 057 020
16	Текстовое пояснение	<p>По сроке «Прочее» Раздела «Активы» отражены нефинансовые активы, представленные в Примечании «Прочие активы» на 31.12.2025 года в сумме 2136 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 1560 тысяч рублей).</p> <p>По сроке «Прочее» Раздела «Обязательства» отражены нефинансовые обязательства на 31.12.2025 года в сумме 10635 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 8757 тысяч рублей), представленные в Примечании «Прочие обязательства», и Резервы – оценочные обязательства на 31.12.2025 года в сумме 134977 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0,00 тысяч рублей), представленные в Примечании «Резервы – оценочные обязательства».</p>		

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 31.4
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
1	Денежные средства	179	5	184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	776 931	0	776 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	776 931	0	776 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	62 623
5	долговые инструменты	62 623	0	62 623
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 929	0	176 929
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 285	0	89 285
8	займы выданные и прочие размещенные средства	53 179	0	53 179
9	дебиторская задолженность	33 965	0	33 965
10	Прочие активы	1 560	0	1 560
11	Итого активов	1 017 721	5	1 017 726
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(25 667)	0	(25 667)
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(25 044)	0	(25 044)
14	кредиторская задолженность	(622)	0	(622)
15	Прочие обязательства	(8 757)	0	(8 757)
16	Итого обязательств	(34 423)	0	(34 423)
17	Чистая балансовая позиция	983 298	5	983 303

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2025 г.

Таблица 31.5
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 2 лет		От 2 до 3 лет		Итого
		3	4	4	5	5	6	6	7	
1	2									7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	5 161	10 424	10 424	13 898	13 898	13 898	13 898	13 898	43 381
2	обязательства по аренде	3 475	10 424	10 424	13 898	13 898	13 898	13 898	13 898	41 694
3	кредиторская задолженность, в том числе:	1 687	0	0	0	0	0	0	0	1 687
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	155	0	0	0	0	0	0	0	155
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 365	0	0	0	0	0	0	0	1 365
6	прочее	166	0	0	0	0	0	0	0	166
7	Прочее	0	134 977	134 977	0	0	0	0	0	134 977
8	Итого обязательств	5 161	145 401	145 401	13 898	13 898	13 898	13 898	13 898	178 358
9	Текстовое пояснение	По сроке «Прочее» показатель «От 3 месяцев до 1 года» за 2025 год отражены данные по Резерву – оценочному обязательству в сумме 134977 тысяч рублей, представленному в Примечании «Резервы – оценочные обязательства».								
10										

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2024 г.

Таблица 31.5
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 2 лет		От 2 до 3 лет		Итого
		3	4	4	5	5	6	6	7	
1	2									7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 619	8 989	8 989	11 985	11 985	11 985	5 993	5 993	30 585
2	обязательства по аренде	2 996	8 989	8 989	11 985	11 985	11 985	5 993	5 993	29 963
3	кредиторская задолженность, в том числе:	2 996	8 989	8 989	11 985	11 985	11 985	5 993	5 993	29 963
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	622	0	0	0	0	0	0	0	622
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	464	0	0	0	0	0	0	0	464
6	прочее	158	0	0	0	0	0	0	0	158
7	Итого обязательств	3 619	8 989	8 989	11 985	11 985	11 985	5 993	5 993	30 585

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025 г.
 Таблица 31.6
 (Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 2 лет		От 2 до 3 лет		От 4 до 5 лет		Итого
		3	4	5	6	7	8					
Раздел I. Активы												
1	Денежные средства, в том числе:	217	0	0	0	0	0	0	0	0	0	217
2	расчетные счета	217	0	0	0	0	0	0	0	0	0	217
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	619 985	112 290	141 652	75 587	141 652	75 587	75 587	75 587	75 587	949 514
4	долговые ценные бумаги	0	619 985	112 290	141 652	75 587	141 652	75 587	75 587	75 587	75 587	949 514
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	232 411	0	53 815	0	0	0	0	0	0	0	286 227
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	200 238	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 238
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 115
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	122	0	0	0	0	0	0	0	0	0	122
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	53 815	0	0	0	0	0	0	0	53 815
10	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	53 815	0	0	0	0	0	0	0	53 815
11	дебиторская задолженность, в том числе:	32 174	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 174
12	дебиторская задолженность клиентов	32 174	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 174
13	Итого активов	232 629	619 985	166 106	141 652	75 587	141 652	75 587	75 587	75 587	75 587	1 235 958
Раздел II. Обязательства												
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 972)	(7 329)	(11 176)	(12 984)	0	(12 984)	0	(12 984)	0	0	(35 461)
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 286)	(7 329)	(11 176)	(12 984)	0	(12 984)	0	(12 984)	0	0	(33 775)
16	обязательства по аренде	(2 286)	(7 329)	(11 176)	(12 984)	0	(12 984)	0	(12 984)	0	0	(33 775)
17	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 687)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 687)
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(155)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(155)
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	(1 365)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 365)
20	прочее	(166)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(166)
21	Прочее	0	(134 977)	0	0	0	0	0	0	0	0	(134 977)
22	Итого обязательств	(3 972)	(142 306)	(11 176)	(12 984)	0	(12 984)	0	(12 984)	0	0	(170 438)
23	Итого разрыв ликвидности	228 656	477 678	154 930	128 668	75 587	128 668	75 587	75 587	75 587	75 587	1 065 519
24	Текстовое пояснение	По сроке «Прочее» показателю «От 3 месяцев до 1 года» за 2025 год отражены данные по Резерву – оценочному обязательству в сумме 134977 тысяч рублей, представленному в Примечании «Резервы – оценочные обязательства».										

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024 г.

Таблица 31.6
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Период						
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	184	0	0	0	0	184	
2	расчетные счета	184	0	0	0	0	184	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	564 361	9 922	202 648	776 931	
4	долговые ценные бумаги	0	0	564 361	9 922	202 648	776 931	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	62 623	0	0	0	62 623	
6	долговые ценные бумаги	0	62 623	0	0	0	62 623	
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	123 250	0	0	53 179	0	176 429	
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	89 285	0	0	0	0	89 285	
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	84 894	0	0	0	0	84 894	
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4 391	0	0	0	0	4 391	
11	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	0	53 179	0	53 179	
12	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	53 179	0	53 179	
13	дебиторская задолженность, в том числе:	33 965	0	0	0	0	33 965	
14	дебиторская задолженность клиентов	33 965	0	0	0	0	33 965	
15	Итого активов	123 433	62 623	564 361	63 101	202 648	1 016 166	
Раздел II. Обязательства								
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 728)	(6 775)	(10 357)	(5 807)	0	(25 667)	
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 105)	(6 775)	(10 357)	(5 807)	0	(25 044)	
18	обязательства по аренде	(2 105)	(6 775)	(10 357)	(5 807)	0	(25 044)	
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(622)	0	0	0	0	(622)	
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(464)	0	0	0	0	(464)	
21	прочее	(158)	0	0	0	0	(158)	
22	Итого обязательств	(2 728)	(6 775)	(10 357)	(5 807)	0	(25 667)	
23	Итого разрыв ликвидности	120 706	55 848	554 004	57 294	202 648	990 500	

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.

Таблица 31.7
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Прочие валюты	Итого
1	2	3	5	6
1	Денежные средства	217	0	217
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	926 955	22 559	949 514
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	926 955	22 559	949 514
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	286 227	0	286 227
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 238	0	200 238
6	займы выданные и прочие размещенные средства	53 815	0	53 815
7	дебиторская задолженность	32 174	0	32 174
8	Прочие активы	2 136	0	2 136
9	Итого активов	1 215 534	22 559	1 238 094
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(35 461)	0	(35 461)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(33 775)	0	(33 775)
12	кредиторская задолженность	(1 687)	0	(1 687)
13	Прочие обязательства	(145 612)	0	(145 612)
14	Итого обязательств	(181 074)	0	(181 074)
15	Чистая балансовая позиция	1 034 461	22 559	1 057 020
16	Текстовое пояснение	<p>По строке "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток":</p> <p>1) в разрезе валюты «Рубли», в том числе отражены на 31.12.2025 года в сумме 361081 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 420858 тысяч рублей) облигации ООО "Цифра-брокер", по условиям выпуска которых номинал установлен в долларах США и выплаты по облигациям в рублях;</p> <p>2) в разрезе валюты «Прочие валюты», отражены на 31.12.2025 года в сумме 22559 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0,00 тысяч рублей) облигации Freeport Hold, по условиям выпуска которых номинал и выплаты установлены в юанях. По сроке «Прочее» Раздела «Активы» отражены нефинансовые активы, представленные в Примечании «Прочие активы» на 31.12.2025 года в сумме 2136 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 1560 тысяч рублей).</p> <p>По сроке «Прочее» Раздела «Обязательства» отражены нефинансовые обязательства на 31.12.2025 года в сумме 10635 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 8757 тысяч рублей), представленные в Примечании «Прочие обязательства», и Резервы – оценочные обязательства на 31.12.2025 года в сумме 134977 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0,00 тысяч рублей), представленные в Примечании «Резервы – оценочные обязательства».</p>		

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 31.7
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	6
1	Денежные средства	184	184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	776 931	776 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	776 931	776 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	62 623
5	долговые ценные бумаги	62 623	62 623
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 429	176 429
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 285	89 285
8	займы выданные и прочие размещенные средства	53 179	53 179
9	Дебиторская задолженность	33 965	33 965
10	Прочие активы	1 560	1 560
11	Итого активов	1 017 726	1 017 726
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(25 667)	(25 667)
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(25 044)	(25 044)
14	кредиторская задолженность	(622)	(622)
15	Прочие обязательства	(8 757)	(8 757)
16	Итого обязательств	(34 423)	(34 423)
17	Чистая балансовая позиция	983 303	983 303

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску

Таблица 31.8

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1		3				
1	Прочие валюты	+/- 1%	4 +/- 234	5 +/- 176	6 0	7 0
2	Доллары США	+/- 1%	+/- 4072	+/- 3 054	+/- 712	+/- 534
3	Текстовое пояснение	По строке «Прочие валюты» отражены данные по валюте – Юани.				

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 31.9

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1		3				
1	Прочие валюты	(+)1%	4 14 738	5 11 053	6 13 205	7 9 904
2	Прочие валюты	(-)1%	-14 738	-11 053	-13 205	-9 904
3	Текстовое пояснение	По строке «Прочие валюты» отражены данные по валютам: Доллары США, Юани, Рубли. Обществом произведен прогнозный расчет чувствительности капитала на 2026 год на случай изменения рублевых процентных ставок на 100 базисных пунктов исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2025 года и с учетом агрегированного показателя дюрация портфеля собственных средств Общества (и соответственно прогнозный расчет на 2025 год исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2025 года). Имеющиеся у Общества активы в иностранной валюте не подвержены влиянию изменения валютных процентных ставок, это в свою очередь не влечет корректировок чистого процентного дохода и капитала Общества.				

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску

Таблица 31.10

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	RUCBTRNS Увеличение %-ставки на 100 базисных пункта	(+)1%	11 086	8 315	5 475	4 106
2	RUCBTRNS Уменьшение %-ставки на 100 базисных пункта	(-)1%	-11 086	-8 315	-5 475	-4 106
3	Текстовое пояснение	В таблице отражено предполагаемое изменение прибыли и капитала Общества в случае роста или снижения индекса облигаций Московской биржи RUABITR. В отношении облигаций предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, не превышающей дюрацию индекса RUABITR.				

Примечание 32. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	У Общества отсутствуют на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 года) условные обязательства.
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	У Общества отсутствуют на 31.12.2025 года (на 31.12.2024 года) условные активы.

**Примечание 33. Справедливая стоимость
Информация об оценках справедливой стоимости**

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям наблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высокому или более низкому оценкам справедливой стоимости	Не применимо.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Общество в 2025 году (в 2024 году) использовало наблюдаемые данные при определении справедливой стоимости, отнесенной ко 2 уровню иерархии справедливой стоимости. В 2025 году (в 2024 году) метод оценки справедливой стоимости, отнесенной к 3 уровню иерархии справедливой стоимости не применялся Обществом.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Общество в 2025 году (в 2024 году) при определении справедливой стоимости, отнесенной ко 2 уровню иерархии справедливой стоимости использовалась оценка актива по данным Ценового центра НРД.

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 33.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)		Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		Итого справедливая стоимость
		3	4	4	5	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	финансовые активы, в том числе:					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	823 750		125 764		949 514
4	долговые ценные бумаги	823 750		125 764		949 514
5	Текстовое пояснение	823 750		125 764		949 514
6		Общество использовало наблюдаемые данные при определении справедливой стоимости, отнесенной к 1 уровню иерархии справедливой стоимости: 1) в 2025 году (в 2024 году) по данным ПАО «Московская Биржа» для ценных бумаг российских эмитентов; 2) в 2025 году по данным Астанинской Международной Биржи для ценных бумаг иностранных эмитентов. В случае отсутствия информации ПАО «Московская биржа» о справедливой стоимости ценных бумаг, отнесенной к 1 уровню иерархии справедливой стоимости, Общество использовало в 2025 году (в 2024 году) наблюдаемые данные справедливой стоимости, отнесенной ко 2 уровню - данные Ценового центра НРД.				

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 33.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)		Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		Итого справедливая стоимость
		3	4	4	5	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	финансовые активы, в том числе:					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	720 581		118 973		839 554
4	долговые ценные бумаги	720 581		118 973		839 554
5	Текстовое пояснение	657 958		118 973		776 931
6		657 958		118 973		776 931
7		62 623		0		62 623
8		62 623		0		62 623

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 33.4
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)		Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)		Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7			
1	2	3	4	5	6	7			
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	34 182	55 223	32 296	121 701	120 293			
2	денежные средства, в том числе:	217	0	0	217	217			
3	расчетные счета	217	0	0	217	217			
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 965	55 223	32 296	121 484	120 076			
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	33 965	0	122	34 087	34 087			
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	33 965	0	0	33 965	33 965			
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0	122	122	122			
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	55 223	0	55 223	53 815			
9	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	55 223	0	55 223	53 815			
10	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	32 174	32 174	32 174			
11	дебиторская задолженность клиентов	0	0	32 174	32 174	32 174			
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	35 461	35 461	35 461			
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	35 461	35 461	35 461			
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	33 775	33 775	33 775			
15	обязательства по аренде	0	0	33 775	33 775	33 775			
16	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 687	1 687	1 687			
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	1 365	1 365	1 365			
18	Прочее	0	0	321	321	321			

	<p>По строке "сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами" представлены сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом - НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр".</p> <p>По строке "средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы" на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.</p> <p>Денежные средства, расчеты по брокерским операциям, требования по сделкам РЕПО, дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости. По мнению руководства Общества, амортизированная стоимость указанных инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категории «краткосрочные» или «до востребования».</p> <p>Долговые ценные бумаги некредитных организаций, приобретенные в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, отражаются в балансе по амортизированной стоимости.</p> <p>Для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, в связи с отсутствием рыночных котировки ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости), Обществом использовались данные Ценового центра НРД (уровень 2 в иерархии справедливой стоимости).</p> <p>Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке "обязательства по аренде" отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.</p>
19	Текстовое пояснение

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

(Тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	85 078	52 646	38 356	176 080	176 612
2	Денежные средства, в том числе:	184	0	0	184	184
3	расчетные счета	184	0	0	184	184
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 894	52 646	38 356	175 896	176 429
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	84 894	0	4 391	89 285	89 285
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	84 894	0	0	84 894	84 894
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0	4 391	4 391	4 391
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	52 646	0	52 646	53 179
9	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	52 646	0	52 646	53 179

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, исполняющая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, исполняющая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7
10	Дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	33 965	33 965	33 965
11	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	33 965	33 965	33 965
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	25 667	25 667	25 667
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	25 667	25 667	25 667
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	25 044	25 044	25 044
15	обязательства по аренде	0	0	25 044	25 044	25 044
16	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	622	622	622
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	464	464	464
18	Прочее	0	0	158	158	158

Примечание 34. Операции со связанными сторонами
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 г.

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
		3	4
1	Расходы на персонал	(7 759)	(7 759)
2	Текстовое пояснение	В ходе обычной деятельности Общество не проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом (Генеральным директором Общества), за исключением оплаты труда (включаящей заработную плату, премии). Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).	

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

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
		3	4
1	Расходы на персонал	(25 664)	(25 664)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 34.2
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	7 759	25 664		
2	Итого	7 759	25 664		
3	Текстовое пояснение	Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают: заработную плату, премии, страховые взносы, установленные законодательством Российской Федерации.			

Примечание 35. События после окончания отчетного периода События после окончания отчетного периода

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение	
		3	4
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год не имели место иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Не применимо.	

Генеральный директор

(должность)

27 февраля 2026 г.

Кулик Д.С.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))




Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

И. В. Большакова

Генеральный директор
Большакова И. В.

