

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» (далее – ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а также Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. 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 текущий период. 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.

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечания 4 и 24 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации

Особое внимание в ходе аудита мы уделили анализу изменений выручки и тенденций текущего периода по сравнению с предыдущими периодами. В соответствии со спецификой деятельности организации выручка образуется в основном за счет оказания услуг по доверительному управлению.

Раскрытие ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» структуры выручки от оказания услуг приведено в примечании 24 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении признания выручки включали, в частности:

- проведение процедур по существу в отношении операций по признанию выручки по договорам доверительного управления, включая тестирование учетных записей;
- тестирование корректности отражения выручки в надлежащем периоде путем выборочной проверки первичной документации за отчетный период.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в части признания доходов в примечании 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

Оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток – примечания 4 и 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, в виде вложений в долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации составляют порядка 29,5% от всего объема активов. Вложения в виде долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации имеют ценовую котировку, определяемую по данным организованных финансовых рынков. Результаты последующей оценки финансовых активов отражаются в соответствии с учетной политикой организации через прибыль или убыток в отчете о финансовых результатах организации. Как следствие последующая оценка данных финансовых активов является существенной для нашего аудита.

Раскрытие ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» структуры финансовых активов приведено в примечании 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении оценки финансовых активов и представления ее результатов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включали, в частности, проведение процедур по существу в отношении тестирования учетных записей; тестирования корректности оценки финансовых активов для целей отражений в учете и отчетности исходя из данных о ценовых котировках долговых ценных бумаг на отчетную дату с учетом проведенных ранее уценок и дооценок.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в примечании 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а также в соответствии МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой

для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство 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.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несёт 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 (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его 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 лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 13/25 от 9 января 2025 года



Ольга Валерьевна Золотухина
ОРНЗ 21606041755

Дата аудиторского заключения: 10 марта 2026 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«ВЕЛЕС ТРАСТ» (ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»).

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 14 августа 2006 г. за
основным государственным регистрационным
номером 5067746107391.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
4528655000	96553531	5067746107391	7703603950

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 493	5 894
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		39 386	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	39 386	45 271
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		66 542	58 374
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	32 732	31 203
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	20 717	14 552
7	дебиторская задолженность	9	13 093	12 618
8	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	10	961	699
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	19 533	24 211
10	Требования по текущему налогу на прибыль	12	0	1 039
11	Отложенные налоговые активы	12	0	3 586
12	Прочие активы	13	2 466	2 414
13	Итого активов		133 382	141 487
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 253	24 639
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	18 806	24 335
16	кредиторская задолженность	15	447	304
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	12	413	0
18	Прочие обязательства	16	11 992	13 333
19	Итого обязательств		31 658	37 972
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	17	95 000	95 000
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 723	8 515
22	Итого капитала		101 723	103 515
23	Итого капитала и обязательств		133 382	141 487

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Д.Б. Осипов
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10.03.2026 г



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
4528655000	96553531	5067746107391	7703603950

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		17 282	11 790
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	22	2 890	(3 018)
3	процентные доходы	23	16 582	14 608
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(2 190)	200
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	24	156 174	137 057
6	Расходы на персонал	25	(111 935)	(104 497)
7	Прямые операционные расходы	26	(1 220)	(729)
8	Процентные расходы	27	(951)	(3 097)
9	Общие и административные расходы	28	(20 322)	(21 992)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		39 029	18 533
11	Налог на прибыль, в том числе:	12	(13 221)	(3 707)
12	текущий налог на прибыль	12	(9 635)	(4 800)
13	отложенный налог на прибыль	12	(3 586)	1 094
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		25 808	14 826
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		25 808	14 826

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Д.Б. Осипов
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10.03.2026 г.



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286555000	96553531	5067746107391	7703603950

**Отчет
об изменениях капитала организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 1 января 2024 г.		95 000	21 689	116 689
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		95 000	21 689	116 689
3	Остаток на 1 января 2024 г.		95 000	21 689	116 689
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	14 826	14 826
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	(28 000)	(28 000)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		95 000	8 515	103 515
7	Остаток на 1 января 2025 г.		95 000	8 515	103 515
8	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		95 000	8 515	103 515
9	Остаток на 1 января 2025 г.		95 000	8 515	103 515
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	25 808	25 808
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	(27 600)	(27 600)
12	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		95 000	6 723	101 723

Генеральный директор
(должность)

Д.Б. Осипов
(фамилия, имя, отчество (при

10.03.2025



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286555000	96553531	5067746107391	7703603950

**Отчет
о движении денежных средств организации**

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая

(тыс. руб)

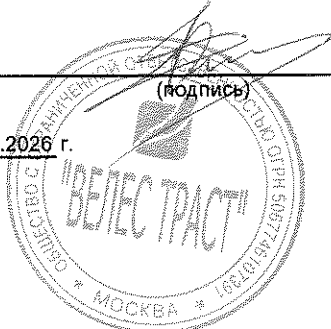
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 000	0
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		155 548	133 927
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 813)	(22 240)
4	Проценты полученные		5 539	5 262
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(112 044)	(100 403)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(219)	(204)
7	Уплаченный налог на прибыль		(8 183)	(5 918)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 470)	770
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		28 359	11 194
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(580)	(374)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(328)	0
12	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(1 252)	0
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 159)	(374)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(27 600)	(28 000)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(27 600)	(27 691)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 400)	(16 871)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	5 894	22 765
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 493	5 894

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Д.Б. Осипов
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10.03.2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах организации

Примечания 1. Основная деятельность организации

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00842
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Бессрочная
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Басманный, переулок Хохловский, дом 16, строение 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	с 22.10.2021 единственным учредителем является Гнедовский Алексей Дмитриевич - 100%
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	-
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 - 47 человек, на 31.12.2025 - 49 человек

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Экономическая, политическая неопределенность последних лет на фоне военно-политического конфликта, связанного с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции на территории Украины, продолжила оказывать влияние на российскую экономику в 2025 году. Введенные санкции со стороны США, Великобритании, Евросоюза и других стран в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, организаций и частных лиц, а также различных отраслей, включая финансовый сектор привели к ужесточению внутренней денежно-кредитной политики, увеличению ключевой ставки, к ограничению доступа к международным рынкам капитала, товаров и услуг, прекращению деятельности ряда зарубежных компаний на территории РФ. По мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Общество является общественно-значимой организацией на финансовом рынке, отчетность которой подпадает под обязательный аудит.</p> <p>Информация о вознаграждении, полученном аудиторской организацией является значимой информацией для оценки заинтересованными сторонами независимости аудиторской организации. Вознаграждение за 2025г. аудиторской организации за аудит настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ и МСФО) составляет- 671 000 (шестьсот семьдесят одна тысяча) рублей 00 копеек, включая все налоги. Вознаграждение за 2024г. аудиторской организации за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности РСБУ составляет- 240 000 (двести сорок тысяч) рублей 00копеек и бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО составляет - 240 000 (двести сорок тысяч) рублей 00копеек , включая все налоги.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	отсутствует

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в т.ч. с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024г., а также в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
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. Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможным влиянием существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, Дебиторская задолженность и прочие активы, Прочие обязательства.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляются собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств, Денежные статьи могут включать в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; иные аналогичные статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств по справедливой стоимости. Неденежные статьи, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; инвестиционное имущество; нематериальные активы; запасы; долгосрочные активы, предназначенные для продажи; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	не применимо

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Данная отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение. Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о гиперинфляционной обстановке, Общество руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".</p>
Раздел I. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	не применимо
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что	не применимо
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	<p>Для целей отчетности в состав денежных средств и их эквивалентов могут включаться деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства, переданные Обществом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Общество анализирует размещенные депозиты (выданные займы, дебиторскую задолженность) на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое суждение может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле. Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Банка России.</p>

11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Для определения справедливой стоимости котировщиков на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка. При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация: последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономической ситуации; фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий; данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев; расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации. Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценке, следующим образом: текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1); в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2); цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3). Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Общество признает доход от реализации (выручка по договорам доверительного управления); 1. стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства; 2. организация оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению передать товары или услуги; 3. организация признает выручку, когда (или по мере того, как) покупатель обязывается к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над обещанным товаром; 4. определена цена операции на каждой операции к исполнению, контроль над таким активом; 5. распределена цена операции на каждую операцию к исполнению, идентифицированную в договоре, на основе относительной цены отдельной продажи.</p>
12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Для определения справедливой стоимости котировщиков на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка. При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация: последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономической ситуации; фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий; данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев; расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации. Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценке, следующим образом: текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1); в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2); цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3). Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Общество признает доход от реализации (выручка по договорам доверительного управления); 1. стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства; 2. организация оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению передать товары или услуги; 3. организация признает выручку, когда (или по мере того, как) покупатель обязывается к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над обещанным товаром; 4. определена цена операции на каждой операции к исполнению, контроль над таким активом; 5. распределена цена операции на каждую операцию к исполнению, идентифицированную в договоре, на основе относительной цены отдельной продажи.</p>

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков денежных средств. Такое суждение может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле. Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации,	не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной фактической стоимости.
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)	не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных)	не применимо

21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных		не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества		не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для		не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом		не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств			
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость имущества превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Общество отражает основные средства в отчетности по их первоначальной (исторической) стоимости за вычетом амортизации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, на отчетную дату ежегодно Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива и ценности от его использования.	не применимо
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль		не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства. Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.	не применимо

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	сроки полезного использования не превышают 60 месяцев и изменению не подлежат
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, Общество имеет право на получение экономических выгод от использования этих активов в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации). Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программами продуктами); программное обеспечение (в том числе на которое у Общества отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы (НМА), приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.
31	Способ переноса стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются. При этом они ежегодно анализируются при наличии обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Сроком полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком устанавливается 5 лет с даты, начиная с которой нематериальный актив готов для использования.

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>Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступным для использования (готов к использованию). Сроки использования НМА, установленные в Обществе, зависят от конкретного объекта НМА и составляют от 1 до 15 лет.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество исходя из критериев, определенных выше, не может выделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>		
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>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489-П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве события после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признание обязательств и расходов по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий осуществляется Компанией в соответствии с пунктом 1.8 ОСБУ от 04.09.2015 № 489-П.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>не применимо</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада</p>	<p>не применимо</p>

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания Договоров аренды	<p>В случае, если Обществом выступает арендатором по договору аренды, то на дату начала аренды она признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Обществом по первоначальной стоимости, включающей в себя: (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; (с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом; и (д) оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановления базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. В качестве упрощения практического характера Общество для всех видов базовых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется ставка по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Общество исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. В составе расходов признаются процентные расходы, начисленные на величину обязательства за истекший период по ставке дисконтирования. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Обществом в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается следующим путем: дисконтирование пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения суммы к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам Общества на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена. Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). Обществом используется измененная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.</p>
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	<p>Договор аренды классифицируется в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и срок аренды менее 12 месяцев.</p>

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета	
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных	не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Актив признается в качестве запасов при одновременном выполнении следующих условий: актив отвечает определению запасов; и его предполагается использовать для производственных или управленческих нужд. Организации при обычных условиях операционного цикла или реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты. Момент признания запасов определяется в соответствии с требованиями к признанию активов согласно принципам МСФО. Запасы признаются для целей учета с момента перехода к организации рисков и выгоды, связанных с владением запасами. В общем случае это происходит в момент, когда Организация физически осуществила приемку (получение) запасов и имеет в наличии первичные документы, подтверждающие получение запасов и их оценку. При списании запасов в производство или при их реализации оценка запасов осуществляется, если это возможно, по себестоимости единицы или группы запасов. При отсутствии возможности специфической идентификации запасов их оценка при выбытии осуществляется по ФИФО. Запасы, использованные в течение отчетного периода в качестве компонента самостоятельно созданного внеоборотного актива, не списываются в состав расходов текущего периода. Стоимость таких запасов признается в качестве расхода через начисление амортизации в течение срока службы данных активов.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Если Общество отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: • Общество имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет, и • величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательство по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями погашения.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	не применимо

49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей).	не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П (в редакции Указами ЦБ РФ от 26.11.2016г. №4220-У). Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (ОНА) – это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с: вычитаемыми временными разницами; переносом на будущий период неиспользованных для уменьшения налога на прибыль налоговых убытков и кредитов.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Организация признает доходы по дивидендам, возникающим от использования другими организациями активов (инвестиций Организации). Дивидендный доход признается Организацией в момент установления права акционеров (участников общества) на получение выплаты, в случае, когда: - отсутствует неопределенность в получении дохода; - сумма дивидендного дохода определена; - право на получение дохода вытекает из договора или подтверждено иным образом. Организация признает дивиденды тогда, когда установлено право акционеров (участников Общества) на получение выплаты.</p> <p>Доходы в виде вознаграждения доверительного управляющего возникают в результате осуществления Обществом деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Сумма вознаграждения включает в себя вознаграждение за услуги управления активами фондов признается ежемесячно в размере, установленном Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.</p> <p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие силу. На момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу: МСФО (IFRS) 16 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности", переносится многие требования МСФО (IAS) 1 без изменений и дополнения их новыми требованиями. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Также, Совет по МСФО (IAS) внес незначительные поправки в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию". Организация должна применять МСФО (IFRS) 18 для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 7 вступает, когда организация применяет МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с особыми переходными положениями. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Выпущены в мае 2024 и начинают действовать с 1 января 2026 года. Поправки касаются классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям. Также, введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Организация признает доходы по дивидендам, возникающим от использования другими организациями активов (инвестиций Организации). Дивидендный доход признается Организацией в момент установления права акционеров (участников общества) на получение выплаты, в случае, когда: - отсутствует неопределенность в получении дохода; - сумма дивидендного дохода определена; - право на получение дохода вытекает из договора или подтверждено иным образом. Организация признает дивиденды тогда, когда установлено право акционеров (участников Общества) на получение выплаты.</p> <p>Доходы в виде вознаграждения доверительного управляющего возникают в результате осуществления Обществом деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Сумма вознаграждения включает в себя вознаграждение за услуги управления активами фондов признается ежемесячно в размере, установленном Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.</p> <p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие силу. На момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу: МСФО (IFRS) 16 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности", переносится многие требования МСФО (IAS) 1 без изменений и дополнения их новыми требованиями. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Также, Совет по МСФО (IAS) внес незначительные поправки в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию". Организация должна применять МСФО (IFRS) 18 для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 7 вступает, когда организация применяет МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с особыми переходными положениями. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Выпущены в мае 2024 и начинают действовать с 1 января 2026 года. Поправки касаются классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям. Также, введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	4 483	4 483	5 868	5 868
2	Прочее	10	10	26	26
3	Итого	4 493	4 493	5 894	5 894

Примечание 5 (продолжение). Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 493	5 894
2	Итого	4 493	5 894

Примечание 5 (продолжение). Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:		
2	расчетные счета	84	84
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(84)	(84)
4	расчетные счета	(84)	(84)

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	39 386	45 271
2	Итого	39 386	45 271

Примечание 6 (продолжение). Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Долговые ценные бумаги, в том числе:	39 386	45 271
3	Правительства Российской Федерации	39 386	45 271
4	Итого	39 386	45 271

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость 3	балансовая стоимость 4	полная балансовая стоимость 5	балансовая стоимость 6
1					
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	32 701	32 701	31 165	31 165
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	31	31	39	39
3	Итого	32 733	32 732	31 203	31 203

Приложение 7 (продолжение). Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024г.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	116	116
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115	115
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(116)	(116)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(115)	(115)

Приложение 7 (продолжение). Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	RUB: 16,00%	03.02.2026	RUB: 24,30%	17.03.2025

Примечание 8. Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочие выданные займы	0	0	116	116
2	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 717	20 717	14 436	14 436
3	Итого	20 717	20 717	14 552	14 552

Примечание 9. Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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	15 283	0	15 283	12 618	0	12 618
2	Прочее	0	(2 190)	(2 190)	0	0	0
3	Итого	15 283	(2 190)	13 093	12 618	0	12 618

Примечание 9 (продолжение). Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за 2025г.

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	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3 866	3 866
2	прочее	3 866	3 866
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 676)	(1 676)
4	прочее	(1 676)	(1 676)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	2 190	2 190
6	прочее	2 190	2 190

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	
1	2	3	4	5	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	627	108	33	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	0
3	накопленная амортизация	(2 597)	(276)	(34)	0
4	Поступление	0	12	0	188
5	Амортизация	(208)	(41)	(8)	0
6	Прочее	0	(12)	0	0
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	419	67	25	188
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	188
9	накопленная амортизация	(2 805)	(317)	(42)	0
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	419	67	25	188
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	188
12	накопленная амортизация	(2 805)	(317)	(42)	0
13	Поступление	0	0	702	(188)
14	Амортизация	(163)	(33)	(56)	0
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	256	34	671	0
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	768	0
17	накопленная амортизация	(2 968)	(350)	(97)	0

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования,		Итого
		офисное и компьютерное оборудование	прочее	земля, здания и сооружения	Капитальные вложения в основные средства		
	2	3	4	5	6	7	
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	843	48	474	233	1 598	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 252	409	30 639	233	36 534	
3	накопленная амортизация	(4 409)	(362)	(30 165)	0	(34 936)	
4	Поступление	484	104	0	(117)	472	
5	Амортизация	(334)	(36)	(6 312)	0	(6 682)	
6	Прочее	0	0	28 823	0	28 823	
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	993	116	22 985	117	24 211	
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 736	513	59 463	117	65 829	
9	накопленная амортизация	(4 744)	(397)	(36 477)	0	(41 618)	
10	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	993	116	22 985	117	24 211	
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 736	513	59 463	117	65 829	
13	накопленная амортизация	(4 744)	(397)	(36 477)	0	(41 618)	
14	Поступление	580	0	0	0	580	
15	Амортизация	(454)	(42)	(6 246)	0	(6 743)	
16	Прочее	0	0	1 485	0	1 485	
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 118	74	18 225	117	19 533	
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 316	513	60 948	117	67 894	
19	накопленная амортизация	(5 198)	(440)	(42 723)	0	(48 361)	

Примечание 12. Налог на прибыль в разрезе компонентов

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	9 635	4 800
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 586	(1 094)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	13 221	3 707
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	13 221	3 707

Примечание 12 (продолжение). Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	39 029	18 533
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	9 757	3 707
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	(40)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 824	1 332
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(14)	(16)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	11 568	4 983

Примечание 12 (продолжение). Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1		(3 715)	(3 715)	0
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175	(550)	725
3	Основные средства	4	3	1
4	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	2 988	779	2 209
5	Резервы по сомнительным долгам	548	548	0
6	Финансовая аренда (право пользования)	0	(270)	270
7	Прочее	0	(400)	400
8	Общая сумма отложенного налогового актива	0	(3 606)	3 606
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	(3 606)	3 606
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10		251	251	0
11	Нематериальные активы	(15)	5	(20)
12	Финансовая аренда (право пользования)	(145)	(145)	0
13	Прочее	(91)	(91)	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	20	(20)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	0	(3 586)	3 586
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	0	(3 586)	3 586

Примечание 12 (продолжение). Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 01.01.2024		
		2	3	4	5	6	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		725	725		0	
2	Основные средства		1	1		0	
3	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера		2 209	302		1 907	
4	Резервы МСФО 9		0	(40)		40	
5	Резервы по сомнительным долгам		0	(12)		12	
6	Финансовая аренда (право пользования)		270	270		0	
7	Прочее		400	(263)		663	
8	Общая сумма отложенного налогового актива		3 606	983		2 622	
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		3 606	983		2 622	
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
10	Договор аренды		0	95		(95)	
11	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	2		(2)	
12	Нематериальные активы		(20)	14		(34)	
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(20)	110		(130)	
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		3 586	1 094		2 492	
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		3 586	1 094		2 492	

Примечание 13. Прочие активы

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024			
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	16	0	16	40	0	40		
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 187	0	2 187	2 134	0	2 134		
3	Запасы	262	0	262	240	0	240		
4	Итого	2 466	0	2 466	2 414	0	2 414		

Примечание 13(продолжение). Анализ изменений запасов

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов
		инвентарь и принадлежности
1	2	3
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. в том числе:	210
2	стоимость (или оценка)	210
3	Поступление (создание)	2 514
4	Признание в составе расходов	(2 304)
5	Прочее	(180)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	240
7	стоимость (или оценка)	240
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	240
9	стоимость (или оценка)	240
10	Поступление (создание)	2 382
11	Признание в составе расходов	(2 119)
12	Прочее	(240)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г. в том числе:	262
14	стоимость (или оценка)	262

Примечание 14. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	18 806	24 335
2	Итого	18 806	24 335

Примечание 14 (продолжение). Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15.72	01.12.2028	12.46	01.12.2028

Примечание 15. Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	447	304
2	Итого	447	304

Примечание 16. Прочие обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	0	12
3	Расчеты по социальному страхованию	0	2 248
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	41	28
5	Прочее	11951	11045
6	Итого	11992	13 333

Примечание 17. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

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	100% долей принадлежит одному участнику Общества
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	не менялось
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	не корректируется
4	Информация о распределении прибыли	По итогам 2024 года распределена прибыль в размере 8 млн.руб., по итогам прошлых периодов и первого полугодия распределена прибыль в размере 19,6млн.руб.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	отсутствует

Приложение 17 (продолжение). Управление капиталом

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случае вероятности не возможности исполнения

Примечание 18. Информация об управлении кредитным риском

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	Комплексный подход включает: контроль за динамикой кредитных рейтингов дебиторов/заемщиков, анализ бухгалтерской отчетности, проведение внутренних инвестиционных комитетов для определения и установления лимитов, ежемесячный мониторинг соблюдения финансовой дисциплины
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Организация имеет минимальный уровень кредитного риска
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Согласно внутренней учетной политике: просрочка или объективный факт дефолта
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Согласно внутренней учетной политике: создание резерва под обесценение
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Способы группировки: по типу актива, по сроку погашения, по кредитному рейтингу, по наличию просрочки исполнения обязательств
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Мониторинг основных макроэкономических показателей: ключевая ставка ЦБ, поведение КБД, динамика ВВП, уровень инфляции, уровень безработицы. Дополнительно: мониторинг RUSFAR, RUONIA как индикатива справедливой стоимости денег
7	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	Понижение кредитного рейтинга, негативная динамика финансовых показателей, наличие фактов нарушения платежной дисциплины - факторы, сигнализирующие необходимость переоценки кредитного риска актива
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	изменений не было
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	нет таких финансовых инструментов
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	залог отсутствуют
11	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	такие активы отсутствуют

Примечание 18(продолжение). Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	4 493	0
2	расчетные счета	4 483	0
3	прочее	10	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32733	0
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32702	0
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	31	0
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20717	
8	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20717	
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	15 283
10	дебиторская задолженность клиентов	0	15 283
11	Итого	57 943	15 283

Примечание 18(продолжение). Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	4 493
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 386
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39 386
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 542
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 733
6	займы выданные и прочие размещенные средства	20 717
7	дебиторская задолженность	13 093
8	Прочее	2 466
9	Итого активов	112 888
Раздел II. Обязательства		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(19 253)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(18 806)
12	кредиторская задолженность	(447)
13	Прочее	(11 992)
14	Итого обязательств	(31 246)
15	Чистая балансовая позиция	81 642

Примечание 18 (продолжение). Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	5 894
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 271
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 374
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 203
6	займы выданные и прочие размещенные средства	14 552
7	дебиторская задолженность	12 618
8	Прочее	2 414
9	Итого активов	111 952
Раздел II. Обязательства		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(24 639)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(24 335)
12	кредиторская задолженность	(304)
13	Прочее	(13 333)
14	Итого обязательств	(37 972)
15	Чистая балансовая позиция	73 980

Примечание 18(продолжение). Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,

на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	5 894	0
2	расчетные счета	5 868	0
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
4	прочее	26	0
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 203	0
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 164	0
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	39	0
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	14 552
10	требования по возврату выданного обеспечения	0	0
11	прочие выданные займы	0	116
12	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	14 436
13	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	12 618
14	дебиторская задолженность клиентов	0	12 618
15	Итого	37 096	27 170

Примечание 18 (продолжение). Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	447	11952	18806	31 205
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	18806	18 806
3	обязательства по аренде	0	0	18806	18 806
4	кредиторская задолженность, в том числе:	447	11952	0	12 399
5	прочее	447	11952	0	12 399
6	Итого обязательств	447	11952	18806	31 205

Примечание 18(продолжение). Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1865	3684	12015	6791	24 335
2	обязательства по аренде	1865	3684	12015	6791	24 335
3	кредиторская задолженность, в том числе:	304	0	0	0	304
4	прочее	304	0	0	0	304
5	Итого обязательств	2169	3684	12015	6791	24 639

Примечание 18(продолжение). Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2025 г.

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 3 до 4 лет	Итого
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	4 483	0	0	0	0	4 483
2	расчетные счета	4483	0	0	0	0	4483
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	21 455	10 811	0	7 120	39 386
4	Долговые ценные бумаги	0	21 455	10 811	0	7 120	39 386
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 732	0	0	0	0	68 732
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	32 733	0	0	0	0	32 733
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 701	0	0	0	0	32 701
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	31	0	0	0	0	31
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	20 717	0	0	0	0	20 717
10	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-прочее	20 717	0	0	0	0	20 717
11	прочее	0	0	0	0	0	0
12	дебиторская задолженность, в том числе:	15 283	0	0	0	0	30 566
13	дебиторская задолженность клиентов	15 283	0	0	0	0	30 566
14	Итого активов	73 215	21 455	10 811	0	7 120	112 602
Раздел II. Обязательства							
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(447)	0	0	(18 806)	0	(19 253)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	(18 806)	0	(18 806)
17	обязательства по аренде	0	0	0	(18 806)	0	(18 806)
18	кредиторская задолженность, в том числе:	(447)	0	0	0	0	(447)
19	прочее	(447)	0	0	0	0	(447)
20	Итого обязательств	(447)	0	0	(18 806)	0	(19 253)
21	Итого разрыв ликвидности	72 768	21 455	10 811	(18 806)	7 120	93 349

Примечание 18(продолжение). Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Сроки погашения					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет			
1	2	3	4	5	6		
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	5 894	0	0	0	5 894	
2	расчетные счета	5868	0	0	0	5868	
3	прочее	26	0	0	0	26	
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
5	Долговые ценные бумаги	0	9 952	35 318	0	45 271	
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 253	66	14 436	0	58 374	
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 203	0	0	0	31 203	
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 165	0	0	0	31 165	
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	39	0	0	0	39	
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	50	66	14 436	0	14 552	
11	прочие выданные займы	50	66	0	0	116	
12	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-	0	0	14 436	0	14 436	
13	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	12 618	0	12 618	
14	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	12 618	0	12 618	
15	Итого активов	37 147	10 018	62 373	0	109 538	
Раздел II. Обязательства							
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(24 639)	0	0	0	(24 639)	
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(24 335)	0	0	0	(24 335)	
18	обязательства по аренде	(24 335)	0	0	0	(24 335)	
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(304)	0	0	0	(304)	
20	прочее	(304)	0	0	0	(304)	
21	Итого обязательств	(24 639)	0	0	0	(24 639)	
22	Итого разрыв ликвидности	12 507	10 018	62 373	0	84 899	

**Примечание 18 (продолжение). Обзор финансовых активов и обязательств
организации в разрезе основных валют**

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	4 493
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 386
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39 386
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 542
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 733
6	займы выданные и прочие размещенные средства	20 717
7	дебиторская задолженность	13 093
8	Прочее	2 466
9	Итого активов	112 888
Раздел II. Обязательства		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(19 253)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(18 806)
12	кредиторская задолженность	(447)
13	Прочее	(11 992)
14	Итого обязательств	(31 246)
15	Чистая балансовая позиция	81 642

**Примечание 18 (продолжение). Обзор финансовых активов и обязательств
организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.**

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	5 894
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 271
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 374
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 203
6	займы выданные и прочие размещенные средства	14 552
7	дебиторская задолженность	12 618
8	Прочее	2 414
9	Итого активов	111 952
Раздел II. Обязательства		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(24 639)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(24 335)
12	кредиторская задолженность	(304)
13	Прочее	(13 333)
14	Итого обязательств	(37 972)
15	Чистая балансовая позиция	73 980

Примечание 19. Условные обязательства и активы

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	отсутствуют
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	отсутствуют

Примечание 20. Информация об оценках справедливой стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Отсутствует
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	Отсутствует
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	Отсутствует
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	К уровню иерархии 2 относятся контрагенты с рейтингом "B", к 3 уровню иерархии относятся контрагенты без рейтинга
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные используются рейтинговых агентств Акра ,Эксперт РА

Примечание 20 (продолжение). Уровни в иерархии справедливой стоимости

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных
		рыночные котировки (уровень 1)
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39 386
2	финансовые активы, в том числе:	39 386
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 386
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 386
5	долевые ценные бумаги	0
6	долговые ценные бумаги	39 386

Примечание 20 (продолжение). Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных
		рыночные котировки (уровень 1)
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 271
2	финансовые активы, в том числе:	45 271
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271
5	долевые ценные бумаги	0
6	долговые ценные бумаги	45 271

Примечание 20 (продолжение). Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2025г.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	4		
1	2	3	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 943	13 093	71 036	73 215	
2	денежные средства, в том числе:	4 493	0	4 493	4 483	
3	расчетные счета	4 483	0	4 483	4 483	
4	прочее	10	0	10	0	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 450	13 093	66 542	68 732	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том	32 733	0	32 733	32 733	
7	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 701	0	32 701	32 701	
8	средства на специальном брокерском счете и	31	0	31	31	
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	20 717	0	20 717	20 717	
10	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 717	0	20 717	20 717	
11	дебиторская задолженность, в том числе:	0	13 093	13 093	15 283	
12	дебиторская задолженность клиентов	0	13 093	13 093	15 283	
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	19 253	19 253	19 253	
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	19 253	19 253	19 253	
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	18 806	18 806	18 806	
16	обязательства по аренде	0	18 806	18 806	18 806	
17	кредиторская задолженность, в том числе:	0	447	447	447	
18	прочее	0	447	447	447	

Примечание 20 (продолжение). Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	4		
1	2	3	4	5	6	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	51 507	12 734	64 241	49 831	
2	денежные средства, в том числе:	5 868	0	5 868	5 894	
3	расчетные счета	5 868	0	5 868	5 868	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 640	12 734	58 374	43 937	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 203	0	31 203	31 203	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 165	0	31 165	31 165	
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	39	0	39	39	
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	14 436	116	14 552	116	
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 436	0	14 436	0	
10	дебиторская задолженность, в том числе:	0	12 618	12 618	12 618	
11	дебиторская задолженность клиентов	0	12 618	12 618	12 618	
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	24 639	24 639	24 639	
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	24 639	24 639	24 639	
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	24 335	24 335	24 335	
15	обязательства по аренде	0	24 335	24 335	24 335	
16	кредиторская задолженность, в том числе:	0	304	304	304	
17	прочее	0	304	304	304	

Примечание 21. Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	31	31

Единственный участник - Гнедовский А.Д.; Генеральный директор - Осипов Д.Б.; организация под общим контролем - ООО "ВЕЛЕС Капитал"

Примечание 21 (продолжение). Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	39	39

Единственный участник - Гнедовский А.Д.; Генеральный директор - Осипов Д.Б.; организация под общим контролем - ООО "ВЕЛЕС Капитал"

Примечание 21 (продолжение) Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	5 786	5 786
2	процентные доходы	0	5 786	5 786
3	Расходы на персонал	10 200	0	10 200
4	Прочие расходы	0	61	61

**Примечание 21(продолжение). Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024**

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	3 595	3 595
2	процентные доходы	0	3 595	3 595
3	Расходы на персонал	10 221	0	10 221
4	Прочие доходы	0	0	0
5	Прочие расходы	0	57	0

Примечание 21 (продолжение). Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	45 830	43 620
2	Итого	45 830	43 620

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместители генерального директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами

Примечание 22. 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.

Номер показат еля	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:	(21)	2 911	2 890
2	ценные бумаги	(21)	2 911	2 890
3	Итого	(21)	2 911	2 890

Примечание 22 (продолжение). Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

за 2024 г.

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:	562	(3 580)	(3 018)
2	ценные бумаги	562	(3 580)	(3 018)
3	Итого	562	(3 580)	(3 018)

Примечание 23. Процентные доходы

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 582	14 608
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 786	6 100
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 070	7 754
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 727	755
5	Итого	16 582	14 608

Примечание 24. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	156 174	137 057
2	Итого	156 174	137 057

Примечание 25. Расходы на персонал

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	94 916	89 351
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	17 016	15 146
3	Прочее	3	0
4	Итого	111 935	104 497

Примечание 26. Прямые операционные расходы

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	779	715
2	Прочее	441	14
3	Итого	1 220	729

Примечание 27. Процентные расходы

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	951	3 097
2	Итого	951	3 097

Примечание 28. Общие и административные расходы

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 715	1 899
2	Амортизация основных средств	6 743	6 729
3	Расходы по аренде	402	378
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	287	208
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 801	3 033
6	Расходы на служебные командировки	36	29
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	174	192
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	720	1 077
9	Прочее	6 445	8 449
10	Итого	20 322	21 992

Примечание 29. Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисного помещения характер деятельности связан с управлением инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствует
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствует
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствует
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	отсутствует
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствует
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствует
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствует

Примечание 29 (продолжение). Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	18 225	22 985
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(18 806)	(24 335)

Примечание 29 (продолжение). Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	373	363
2	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	373	363
3	Итого	373	363

Примечание 29 (продолжение). Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	отсутствует
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	отсутствует
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	отсутствует
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствует
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствует
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	отсутствует

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	События, произошедшие после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.
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	отсутствуют

Генеральный директор

Д.Б. Осипов

(должность)

(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

10.03.2026г.

