

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54966396	1027739072613	7705394773

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"
(ООО УК "ОТКРЫТИЕ")*

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, наб Пресненская, д. 10, стр. 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

за 9 месяцев) (тыс.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	1 663 927	1 126 990	516 739
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		10 900	23 473	463 424
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	10 900	23 473	463 424
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	250
5	долевые инструменты		-	-	250
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		372 834	363 205	230 902
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		-	-	2 545
8	дебиторская задолженность	7	372 834	363 205	228 358
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	150 449	119 278	85 725
10	Основные средства и капитальные вложения в них	9	3 820	6 155	20 763
11	Требования по текущему налогу на прибыль	23	21	21	-
12	Отложенные налоговые активы	23	39 299	39 244	33 189
13	Прочие активы	10	1 805	4 979	1 197
14	Итого активов		2 243 056	1 683 344	1 352 190
Раздел II. Обязательства					
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		417	847	20 824
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		-	-	12 860
17	кредиторская задолженность	11	417	847	7 964
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	23	119 204	33 515	32 316
19	Резервы - оценочные обязательства	12	-	806	-
20	Прочие обязательства	13	147 177	146 168	161 368
21	Итого обязательств		266 797	181 336	214 507
Раздел III. Капитал					
22	Уставный капитал	14	569 064	569 064	569 064
23	Резервный капитал	14	4 567	4 567	4 567
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 402 627	928 377	564 051
25	Итого капитала		1 976 258	1 502 008	1 137 682

26	Итого капитала и обязательств		2 243 056	1 683 344	1 352 190
----	-------------------------------	--	-----------	-----------	-----------

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54966396	1027739072613	7705394773

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ" (ООО
УК "ОТКРЫТИЕ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, наб Пресненская, д. 10, стр. 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

за 9 месяцев) (тыс.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		246 032	164 487
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	15	(304)	1 497
3	процентные доходы	16	245 518	163 089
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		819	(99)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	806 684	1 183 299
6	Расходы на персонал	18	(336 424)	(383 393)
7	Прямые операционные расходы	19	(122 970)	(434 654)
8	Процентные расходы	20	-	(296)
9	Общие и административные расходы	21	(60 179)	(70 160)
10	Прочие доходы	22	113 536	1 433
11	Прочие расходы	22	(10 890)	(11 265)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	23	635 788	449 451
13	Налог на прибыль, в том числе:	23	(161 538)	(85 125)
14	текущий налог на прибыль	23	(161 594)	(91 179)
15	отложенный налог на прибыль	23	56	6 054
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		474 250	364 326
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		474 250	364 326

Генеральный директор

(должность руководителя)

10 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54966396	1027739072613	7705394773

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ" (ООО УК "ОТКРЫТИЕ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
123112, Город Москва, наб Пресненская, д. 10, стр. 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

1	2	3	4	5	6	7	Резервы										18	19
							8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2024 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564 051	1 137 682
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564 051	1 137 682
3	Остаток на 01 января 2024 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564 051	1 137 682
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	364 326	364 326
5	Остаток на 31 декабря 2024		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	928 377	1 502 008
6	Остаток на 01 января 2025 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	928 377	1 502 008
7	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	928 377	1 502 008
8	Остаток на 01 января 2025 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	928 377	1 502 008
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	474 250	474 250
10	Остаток на 31 декабря 2025		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 402 627	1 976 258

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54966396	1027739072613	7705394773

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ" (ООО УК
"ОТКРЫТИЕ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, наб Пресненская, д. 10, стр. 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по
Годовая
за 9 месяцев) (тыс.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		931 974	1 013 499
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(182 577)	(508 238)
3	Проценты полученные		275 295	158 599
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(361 910)	(423 612)
5	Уплаченный налог на прибыль		(75 905)	(90 000)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(43 750)	43 869
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		543 126	194 115
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(227)
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(1 416)
10	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		12 269	451 086
11	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	(410)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		12 269	449 033
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(18 291)	(32 587)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(18 291)	(32 587)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(18 291)	(32 587)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		537 103	610 562
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 127 573	517 012
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 664 677	1 127 573

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в	045-07524-001000 от 23.03.2004г. (лицензия профессионального участника рынка ценных бумага); 21-000-1-00048 от 11.04.2001г. (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; деятельность по управлению ценными бумагами.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 10 СТР. 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	У ООО УК «ОТКРЫТИЕ» отсутствует бенефициарный владелец, признаваемый таковым в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На начало 95 человек, на конец отчетного периода 87 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество имеет лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность и активы Общества, определяются отраслевой спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Мировая экономическая активность в 4 квартале 2025 г. находится на относительно стабильном уровне: J.P. Morgan Global Composite PMI (индекс глобальной экономической активности) в декабре (последние доступные данные) составил 52,0, в ноябре – 52,7, октябре – 53,0. Геополитическая напряженность находилась на высоком уровне (в среднем, 144 пункта в 2025 г. против 132 пунктов в 2024 г. и 118 пунктов в 2023 г.) из-за ситуации на Ближнем востоке, Украинского конфликта и других геополитических вызовов. Одновременно, турбулентность мировой экономики все еще остается на высоком уровне – индекс экономической неопределенности Economic Policy Uncertainty (EPU) составил 404 пункта в октябре 2025 г. (последние данные), что 1,7 раз превышает среднее значение за 2022-2024 гг., но все же ниже рекордных значений весны текущего года. Мировой экономический рост, по оценке МВФ, составил 3,3% в 2025 г. Проинфляционные риски остаются повышенными в большинстве стран мира (за исключением Китая и ряда стран ЕС, в т.ч. Германии), что ограничивает возможности Центробанков большинстве крупнейших стран мира продолжить цикл снижения ставок. Налогово-бюджетная политика в странах с развитой экономикой, особенно в Германии, Японии и США, носит стимулирующий характер. Напряженность в сфере торговли продолжает ослабевать, но остается подверженной периодическим обострениям. При этом экономическое давление со стороны США приводит к углублению взаимоотношений развивающихся экономик как на двустороннем, так и на многостороннем уровне и трансформации мировых цепочек поставок. Тем временем архитектура мировой экономики претерпевает значительные изменения на фоне расширения регионализации. Непосредственно в отношении России, продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и повышенная геополитическая напряженность продолжили оказывать влияние на экономику. В 2022-2025 годы Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые и продлевали существующие санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Согласно последним данным Росстата, экономический рост России составил в 3К25 составил 0,6% в годовом выражении после увеличения на 1,1% во 2К25 и на 1,4% в 1К25. За 9М25 прирост физического выпуска более чем на 1% зафиксирован только в 5 из 24 видов деятельности, а в 17 отраслях наблюдается снижение выпуска. По итогам года экономический рост составит около 1%. Пока сектор розничной торговли, общепита и услуг остаются значимыми источниками роста, в то время как промышленное производство остается под давлением (за 11М25 рост выпуска в промышленных секторах составил только 0,8% г/г). В условиях замедления роста реальных зарплат, сокращения занятости и высокой конкуренции на рынке труда вклад потребления в рост ВВП – как драйвера экономики последних лет – будет постепенно ослабляться. По данным Росстата, инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59%. На фоне замедления инфляции ключевая ставка в 2025 году снизилась с 21% до 16% годовых, но пока остается на высоком уровне. В экономике сохраняются жесткие денежно-кредитные условия. Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро - и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024, бухгалтерский учет ведётся в соответствии с действующими на территории РФ федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного	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	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики**

**Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операции для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в примечании 58.
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	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справе по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых инструментов зависит от: - бизнес-модели Общества по управлению соответствующим портфелем активов; - характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляет отчетность, является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на день совершения операции. Денежные (монетарные) активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства, или на дату переоценки справедливой стоимости в случае проведения таковой. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. На текущий момент Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>января 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: • Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, а также депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Руководство относит ценные бумаги к данной категории если вложения в них осуществляются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансового актива. Также Общество может по собственному усмотрению при первоначальном признании отнести к данной категории финансовый актив, если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отражаются по справедливой стоимости. При первоначальном признании Обществом производится корректировка стоимости приобретения ценных бумаг до их справедливой стоимости если такая разница существенна. Существенной признается разница в 20%. Корректировка процентных доходов по ценным бумагам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, осуществляется на конец каждого месяца в составе процентных доходов при условии, что такая разница существенна. Существенной признается разница 20%. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в момент установления права Компании на получение соответствующих выплаты при условии существования вероятности получения дивидендов. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков. Договорные условия по данной категории финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Амортизированная стоимость рассчитывается линейным методом, в случае если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода не является существенной. При этом, существенной признается разница 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом начисляемых процентов с даты первоначального признания таких ценных
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Операции под общим контролем учитываются в соответствии с условиями договора и общими требованиями Отраслевых стандартов к такому виду операций. Компании классифицируются в качестве ассоциированных Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия" и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения, а в случае выявления факторов тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», формируется резерв.

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	правило является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанным со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда общество применяет упрощения практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует изменение кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента представления. Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации не существенно. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Организация оценивает их по методу ФИФО («первым поступил - первым выбыл»).
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. Первоначальная оценка осуществляется по справедливой стоимости, которая как правило является фактической стоимостью. В последующем общество оценивает такое обязательство по амортизированной стоимости с использованием линейного метода либо с использованием метода ЭСП, в случае если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения)
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. При этом право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (и) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; себестоимость данного объекта может быть надежно оценена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При последующей оценке основных средств Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Самостоятельно создаваемым нематериальные активы оцениваются в сумме фактически произведенных расходов при их создании.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При последующей оценке нематериальных активов Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, который устанавливается в каждом конкретном случае, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная). Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, в том числе нормативными актами ЦБ РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми договорами. Общество признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. 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. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - заработная плата (включая законодательно регламентированные доплаты, доплаты и надбавки стимулирующего характера, включая бонусы и премии, обусловленные достижением определенных показателей); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, учебный отпуск, временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие периоды отсутствия на работе); - пособия, связанные с беременностью, родами, рождением и уходом за ребенком; - материальная помощь; - расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование); - другие выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами и (или) локальным нормативным актом. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает обязательства, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. По договорам краткосрочной аренды и объектам аренды с низкой стоимостью дисконтирование не применяется.
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	Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды, если срок аренды составляет менее 1 года. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На основании МСФО 16 и разъяснений Банка России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных	Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, включают платежи, основанные на результатах деятельности или на использовании базового актива, и не включаются в арендные платежи. Общество отделяет прочие платежи от компонентов аренды и учитывает их как доходы/расходы, связанные с обеспечением деятельности.
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	В бухгалтерском учете величина уставного и добавочного капитала отражается на основании учредительных документов.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Общество признает прочие объекты на основе своего профессионального суждения.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	1 664 677	(750)	1 663 927	1 127 573	(584)	1 126 990
2	Итого	1 664 677	(750)	1 663 927	1 127 573	(584)	1 126 990

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют кредитные организации и банки-нерезиденты, сумма остатков размещенных средств в которых превышает установленный лимит суммы остатка. Лимиты на кредитные организации и банки-нерезиденты устанавливаются Комитетом по рискам.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 663 927	1 126 990
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	750	584
3	Итого	1 664 677	1 127 573

В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов: поступления от продажи финансовых активов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в виде средств у брокера, не классифицируемые как денежные эквиваленты.

В предыдущем отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов: приобретение финансовых активов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в обмен на средства находящиеся у брокера, не классифицируемые как денежные эквиваленты, поступления от продажи финансовых активов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в виде средств у брокера, не классифицируемые как денежные эквиваленты.

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2025 г., в том числе:	565	-	-	-	565
2	расчетные счета	565	-	-	-	565
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	388	-	-	-	388
4	расчетные счета	388	-	-	-	388
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(207)	-	-	-	(207)
6	расчетные счета	(207)	-	-	-	(207)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2025 г., в том числе:	747	-	-	-	747
8	расчетные счета	747	-	-	-	747

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2024 г., в том числе:	272	-	-	-	272
2	расчетные счета	272	-	-	-	272
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	365	-	-	-	365
4	расчетные счета	365	-	-	-	365
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(71)	-	-	-	(71)
6	расчетные счета	(71)	-	-	-	(71)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г., в том числе:	565	-	-	-	565
8	расчетные счета	565	-	-	-	565

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	10 900	23 473
2	Итого	10 900	23 473

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	380 175	(9 812)	370 363	370 795	(9 812)	360 983
2	Прочее	2 471	-	2 471	3 207	(984)	2 222
3	Итого	382 646	(9 812)	372 834	374 002	(10 796)	363 205

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года практически вся дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов (паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, саморегулируемых организаций, иных юридических и физических лиц).

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	984	9 812	-	-	-	10 796
2	дебиторская задолженность клиентов	-	9 812	-	-	-	9 812
3	прочее	984	-	-	-	-	984
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	87	-	-	-	-	87
5	прочее	87	-	-	-	-	87
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1 072	-	-	-	-	(1 072)
7	прочее	-1 072	-	-	-	-	(1 072)

8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	9 812	-	-	-	9 812
9	дебиторская задолженность клиентов	-	9 812	-	-	-	9 812

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	917	10 178	-	-	-	11 095
2	дебиторская задолженность клиентов	-	9 812	-	-	-	9 812
3	дебиторская задолженность по финансовой аренде	914	-	-	-	-	914
4	прочее	3	366	-	-	-	369
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	73	-	-	-	-	73
6	дебиторская задолженность по финансовой аренде	69	-	-	-	-	69

7	прочее	4	-	-	-	-	4
8	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(6)	(366)	-	-	-	(372)
9	прочее	(6)	(366)	-	-	-	(372)
10	дебиторская задолженность по финансовой аренде	(983)	-	-	-	-	(983)
11	прочее	983	-	-	-	-	983
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	984	9 812	-	-	-	10 796
13	дебиторская задолженность клиентов	-	9 812	-	-	-	9 812
14	прочее	984	-	-	-	-	984

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	56	-	1 826	2 533	-	-	81 310	85 725
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 739	-	3 751	6 420	-	-	81 310	94 219
3	накопленная амортизация	(2 683)	-	(1 925)	(3 887)	-	-	-	(8 494)
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	34 592	34 592
5	Амортизация	(26)	-	(369)	(643)	-	-	-	(1 039)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	30	-	1 457	1 890	-	-	115 901	119 278
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 739	-	3 751	6 420	-	-	115 901	128 811
8	накопленная амортизация	(2 709)	-	(2 294)	(4 530)	-	-	-	(9 533)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	30	-	1 457	1 890	-	-	115 901	119 278
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 739	-	3 751	6 420	-	-	115 901	128 811
11	накопленная амортизация	(2 709)	-	(2 294)	(4 530)	-	-	-	(9 533)
12	Поступление	-	-	-	-	-	-	32 203	32 203
13	Амортизация	(21)	-	(369)	(642)	-	-	-	(1 031)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	9	-	1 088	1 248	-	-	148 104	150 449
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 739	-	3 751	6 420	-	-	148 104	161 014
16	накопленная амортизация	(2 730)	-	(2 663)	(5 172)	-	-	-	(10 565)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе переданные в залог).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	290	511	8 350	11 613	-	-	-	-	20 763
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	822	2 562	12 845	69 675	-	-	-	-	85 905
3	накопленная амортизация	-	(532)	(2 052)	(4 495)	(58 063)	-	-	-	-	(65 142)
4	Поступление	-	-	-	227	-	-	-	-	-	227
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(70 071)	-	-	-	-	(70 071)
6	накопленная амортизация	-	-	-	-	70 071	-	-	-	-	70 071
7	Амортизация	-	(165)	(511)	(2 547)	(12 008)	-	-	-	-	(15 231)
8	Прочее	-	-	-	-	396	-	-	-	-	396
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	125	-	6 029	-	-	-	-	-	6 155
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	822	2 562	13 072	-	-	-	-	-	16 456
11	накопленная амортизация	-	(697)	(2 562)	(7 043)	-	-	-	-	-	(10 302)
12	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	125	-	6 029	-	-	-	-	-	6 155
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	822	2 562	13 072	-	-	-	-	-	16 456
14	накопленная амортизация	-	(697)	(2 562)	(7 043)	-	-	-	-	-	(10 302)
15	Поступление	-	-	-	381	-	-	-	-	-	381
16	Амортизация	-	(59)	-	(2 657)	-	-	-	-	-	(2 716)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	66	-	3 754	-	-	-	-	-	3 820
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	822	-	13 453	-	-	-	-	-	14 275
19	накопленная амортизация	-	(756)	-	(9 699)	-	-	-	-	-	(10 455)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют неамортизируемые объекты основных средств, а также объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объекты основных средств, переданные в залог). По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года признаки обесценения основных средств отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в стоимости основных средств отсутствуют. Общество не оказывает существенного влияния на окружающую среду.

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	42	-	42	56	-	56
2	Расчеты с персоналом	13	-	13	33	-	33
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 033	(282)	1 751	5 198	(334)	4 864
4	Запасы	-	-	-	26	-	26
5	Итого	2 087	(282)	1 805	5 313	(334)	4 979

По состоянию на 31 декабря 2025 г. авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, а также уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов Обществом не осуществлялось..

Примечание 10. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	25	-	-	-	25
2	стоимость (или оценка)	-	25	-	-	-	25
3	Поступление (создание)	-	2 917	2	-	-	2 918
4	Признание в составе	-	(2 916)	(2)	-	-	(2 918)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	26	-	-	-	26
6	стоимость (или оценка)	-	26	-	-	-	26
7	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	26	-	-	-	26
8	стоимость (или оценка)	-	26	-	-	-	26
9	Поступление (создание)	-	2 360	-	-	-	2 360
10	Признание в составе	-	(2 386)	-	-	-	(2 386)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-

Примечание 10. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2025 г.**

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 1 января 2025 г.	-	334	-	-	-	334
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	960	-	-	-	960
3	Списание за счет резерва	-	(1 013)	-	-	-	(1 013)
4	Резерв под обесценение на 31 декабря 2025 г.	-	282	-	-	-	282

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.**

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 1 января 2024 г.	-	9 812	-	-	-	9 812
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1 713	-	-	-	1 713
3	Списание за счет резерва	-	(11 191)	-	-	-	(11 191)
4	Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.	-	334	-	-	-	334

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	417	847
2	Итого	417	847

Примечание 12. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	806	-	-	806
2	Использование резервов	-	(806)	-	-	(806)

Примечание 13. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	120 213	117 504
2	Расчеты по социальному страхованию	26 944	28 576
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	20	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	89
5	Итого	147 177	146 168

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 31 декабря 2025 года 29 237 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 80 000 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества составляет 687 318 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 943 707 тыс. руб.)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 и 2024 гг. нарушения отсутствовали
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Обществом сформирован резервный фонд в размере 4 567 тыс. руб. В соответствии с требованиями российского законодательства резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа его акций в случае отсутствия иных средств.

Примечание 15. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, в том числе:	(304)	-	-	-	(304)
2	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(304)	-	-	-	(304)
3	Итого	(304)	-	-	-	(304)

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.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7

1	Финансовые активы, в том числе:	(157)	2 338	-	-	2 181
2	ценные бумаги	93	2 338	-	-	2 431
3	прочие долевые инструменты	(250)	-	-	-	(250)
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(684)	-	-	-	(684)
5	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(684)	-	-	-	(684)
6	Итого	(841)	2 338	-	-	1 497

Примечание 16. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	245 518	163 089
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	4 490
3	прочее	245 518	158 599
4	Итого	245 518	163 089

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года прочие процентные доходы состоят из процентов на неснижаемый остаток по расчетным счетам.

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	806 684	1 183 299
2	Итого	806 684	1 183 299
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	806 684	1 183 299

Примечание 18. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	277 828	319 104
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	58 596	64 288
3	Итого	336 424	383 393

Резерв на выплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 17 887 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года - 22 882 тыс. руб. Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в Примечании 26.3.

Примечание 19. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 135	1 320
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	9	38
3	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	663	376
4	Прочее	121 163	432 921
5	Итого	122 970	434 654

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года по строке "Прочее" отражены расходы на оплату агентских услуг, участие в конкурсах и рейтингах.

Примечание 20. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	-	296
2	Итого	-	296

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	21 372	11 049
2	Амортизация основных средств	2 716	15 231
3	Амортизация нематериальных активов	1 031	1 039
4	Расходы по аренде	20 807	16 812
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	5
6	Расходы по страхованию	125	130
7	Расходы на рекламу и маркетинг	299	942
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 595	7 607
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	806
10	Представительские расходы	16	4
11	Транспортные расходы	971	820
12	Расходы на служебные командировки	145	461
13	Неустойки (штрафы, пени)	4 452	10 960
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 070	874
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	216	470
16	Прочее	2 362	2 950
17	Итого	60 179	70 160

Расходы в виде вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составляют 430 тыс. рублей (за 2024 год 380 тыс. рублей). Расходы в виде вознаграждения аудиторской организации за иные аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, в 2025 и 2024 году отсутствуют.

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	52	1 028
2	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 083	-
3	Прочее	111 400	405
4	Итого	113 536	1 433

По состоянию на 31 декабря 2025 года статья "Прочее" состоит из вознаграждения по соглашению о передаче прав и обязанностей по договорам доверительного управления.

Примечание 22. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	10 890	11 265
2	Итого	10 890	11 265

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года по строке "Прочее" отражены разовые расходы, связанные с обеспечением деятельности.

Примечание 23. Налог на прибыль**Налог на прибыль в разрезе компонентов**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	161 594	91 179
2	Прочее	(56)	(6 054)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	161 538	85 125
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	161 538	85 125

Текущая ставка по налогу на прибыль, применяемая к большей части прибыли, на 31.12.2025 г. составляет 25%, (на 31.12.2024 г.: 20%). Отложенные налоговые активы и обязательства пересматриваются на последний календарный день отчетного квартала.

Примечание 23. Налог на прибыль

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	635 788	449 451
2	Условный расход (доход) по налогу на	158 947	89 890
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в	2 591	(4 571)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(11 352)	(15 420)
5	расходы, не принимаемые к	13 942	10 849
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на	-	(194)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	161 538	85 125

Примечание 23. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	2 524	(259)	-	2 783
2	Кредиторская задолженность	36 561	269	-	36 291
3	Нематериальные активы	12	(2)	-	14
4	Основные средства	15	5	-	10
5	Резервы - оценочные обязательства	188	42	-	146
6	Общая сумма отложенного налогового актива	39 299	56	-	39 244
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39 299	56	-	39 244
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

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

Прекращенная деятельность

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	2 783	368	-	2 414
2	Кредиторская задолженность	36 291	5 433	-	30 858
3	Нематериальные активы	14	2	-	12
4	Основные средства	10	3	-	7
5	Резервы - оценочные обязательства	146	91	-	55
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	157	-	(157)

7	Общая сумма отложенного налогового актива	39 244	6 054	-	33 189
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39 244	6 054	-	33 189
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

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

Прекращенная деятельность

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					

Примечание 24. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Организация придерживается консервативного подхода в отношении кредитных рисков, принятие кредитного риска допускается в пределах установленных кредитных лимитов, верхний порог которых ограничен аппетитом к кредитному риску. Контроль уровня принимаемого кредитного риска, включая уровень ожидаемых кредитных убытков, осуществляется с использованием присваиваемого контрагенту внутреннего кредитного рейтинга, оценки вероятности дефолта (PD, probability of default) и потерь при дефолте (LGD, loss given default).
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Организация подвержена кредитному риску по следующим операциям, при этом уровень подверженности кредитному риску оценивается как низкий:¶- размещение денежных средств на счетах и в депозитах;¶- дебиторская задолженность.¶
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Организация применяет следующие критерии дефолта, при этом дефолт определяется на уровне контрагента:¶- контрагент просрочил погашение любой задолженности перед Организацией более чем на 90 календарных дней;¶- реализация задолженности контрагента с существенными потерями;¶- банкротство или ликвидация контрагента;¶- наличие иных обстоятельств, свидетельствующих о дефолте на основе экспертного мнения.¶
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание финансового актива (задолженности контрагента) Организацией, а также соответствующего резерва под ожидаемые кредитные убытки, проводится в случае, когда все необходимые процедуры по возвращению актива завершены, то есть задолженность признана как безнадежный к дальнейшему взысканию.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой	Организация оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам на индивидуальной основе с учетом внутреннего кредитного рейтинга контрагента.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	В моделях оценки ожидаемых кредитных убытков Организация использует показатель PIT PD (point in time probability of default) - значения вероятности дефолта в течение следующих 12 месяцев, полученные с учетом макроэкономического прогноза на 12 месяцев после отчетной даты.
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	Организация рассчитывает ожидаемые кредитные убытки с использованием моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:¶- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Организацией для определения вероятности дефолта;¶- критерии, используемые Организацией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и качественная оценка;¶- разработка моделей расчета ожидаемых кредитных убытков, включая различные формулы и выбор исходных данных;¶- определение стоимости обеспечения и его влияние на уровень потерь при дефолте.¶

8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В течение отчетного периода изменений в моделях оценки, а также изменений в используемых существенных допущениях, не было.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	не применимо
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	Финансовые активы, в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств, в отчетном периоде не списывались.

Примечание 24. Управление рисками

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 663 927	-	-	1 663 927
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 900	-	-	10 900
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 900	-	-	10 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	372 834	-	-	372 834
5	дебиторская задолженность	372 834	-	-	372 834
6	Прочее	1 805	-	-	1 805
7	Итого активов	2 049 467	-	-	2 049 467
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(417)	-	-	(417)
9	кредиторская задолженность	(417)	-	-	(417)
10	Прочее	(147 177)	-	-	(147 177)
11	Итого обязательств	(147 594)	-	-	(147 594)
12	Чистая балансовая позиция	1 901 873	-	-	1 901 873

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 126 990	-	-	1 126 990
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 473	-	-	23 473
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 473	-	-	23 473
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	363 205	-	-	363 205
5	дебиторская задолженность	363 205	-	-	363 205
6	Прочее	4 979	-	-	4 979
7	Итого активов	1 518 647	-	-	1 518 647
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(847)	-	-	(847)

9	кредиторская задолженность	(847)	-	-	(847)
10	Прочее	(146 168)	-	-	(146 168)
11	Итого обязательств	(147 015)	-	-	(147 015)
12	Чистая балансовая позиция	1 371 632	-	-	1 371 632

Примечание 24. Управление рисками

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе предусмотренных
договорами недисконтированных потоков денежных средств
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 24.3

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	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	417	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417
2	кредиторская задолженность, в том	417	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45
4	прочее	371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	371
5	Итого обязательств	417	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе предусмотренных
договорами недисконтированных потоков денежных средств
на 1 января 2025 г.**

Таблица 24.3

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	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	847
2	кредиторская задолженность, в том	847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	847
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265
4	прочее	581	-	-	-	-	-	-	-	-	-	581
5	Итого обязательств	847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	847

Примечание 24. Управление рисками

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 24.4

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	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	1 663 927	-	-	-	-	-	-	1 663 927
2	расчетные счета	1 663 927	-	-	-	-	-	-	1 663 927
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 900	-	-	-	-	-	-	10 900
4	прочее	10 900	-	-	-	-	-	-	10 900
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	370 363	2 471	-	-	-	-	-	372 834
6	дебиторская задолженность, в том	370 363	2 471	-	-	-	-	-	372 834
7	дебиторская задолженность клиентов	370 363	-	-	-	-	-	-	370 363
8	прочее	-	2 471	-	-	-	-	-	2 471
9	Итого активов	2 034 291	2 471	-	-	-	-	-	2 036 761
Раздел II. Обязательства									
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(417)	-	-	-	-	-	-	(417)
11	кредиторская задолженность, в том	(417)	-	-	-	-	-	-	(417)
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)
13	прочее	(371)	-	-	-	-	-	-	(371)
14	Итого обязательств	(417)	-	-	-	-	-	-	(417)
15	Итого разрыв ликвидности	2 033 874	2 471	-	-	-	-	-	2 036 345

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**

Примечание 24. Управление рисками

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

Таблица 24.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 663 927	-	-	-	1 663 927
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 900	-	-	-	10 900
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 900	-	-	-	10 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	372 834	-	-	-	372 834
5	дебиторская задолженность	372 834	-	-	-	372 834
6	Прочее	1 805	-	-	-	1 805
7	Итого активов	2 049 467	-	-	-	2 049 467
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(417)	-	-	-	(417)
9	кредиторская	(417)	-	-	-	(417)
10	Прочее	(147 177)	-	-	-	(147 177)
11	Итого обязательств	(147 594)	-	-	-	(147 594)
12	Чистая балансовая позиция	1 901 873	-	-	-	1 901 873

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

Таблица 24.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 126 990	-	-	-	1 126 990

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 473	-	-	-	23 473
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 473	-	-	-	23 473
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	363 205	-	-	-	363 205
5	дебиторская задолженность	363 205	-	-	-	363 205
6	Прочее	4 979	-	-	-	4 979
7	Итого активов	1 518 647	-	-	-	1 518 647
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	847	-	-	-	847
9	кредиторская	847	-	-	-	847
10	Прочее	146 168	-	-	-	146 168
11	Итого обязательств	147 015	-	-	-	147 015
12	Чистая балансовая позиция	1 371 632	-	-	-	1 371 632

Примечание 25. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	10 900	10 900
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	10 900	10 900
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	10 900	10 900
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	10 900	10 900
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	10 900	10 900
6	прочие производные инструменты	-	-	10 900	10 900

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	23 473	23 473
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	23 473	23 473
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	23 473	23 473
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	23 473	23 473
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	-	23 473	23 473

6	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	23 473	23 473
7	прочие производные инструменты	-	-	23 473	23 473

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	709 812	709 812
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	10 900	10 900
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	10 900	10 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 022	2 022
5	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	2 022	2 022

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	1 960	1 960
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	23 473	23 473
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	23 473	23 473
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	51	51
5	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	51	51
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41	-	-	-	-	-	199	240
7	кредиторская задолженность	41	-	-	-	-	-	199	240

Примечание 1. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	25 276	25 276
2	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	25 529	25 529
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	(253)	(253)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	18 809	18 809
5	Расходы на персонал	-	-	-	-	(14 391)	-	-	(14 391)
6	Прямые операционные расходы	(116 600)	-	-	-	-	-	(1)	(116 602)
7	Общие и административные расходы	(436)	-	-	-	-	-	(2 418)	(2 854)
8	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	28 891	28 891

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	15	-	-	-	-	-	(1)	15
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	15	-	-	-	-	-	(1)	15
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(48 596)	-	-	(48 596)
4	Прямые операционные расходы	(402 919)	-	-	-	-	-	(22 214)	(425 133)
5	Общие и административные расходы	(2 051)	-	-	-	-	-	(324)	(2 375)
6	Прочие доходы	5 251	-	-	-	-	-	(496)	4 755

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	14 391	48 596

Примечание 27. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не произошло.

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2026 г.